



**ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ**  
**ΤΗΣ ΕΠΙΣΗΜΟΥ ΕΦΗΜΕΡΙΔΟΣ ΤΗΣ ΔΗΜΟΚΡΑΤΙΑΣ**  
**ὕπ' Ἄρ. 196 τῆς 1ης ΝΟΕΜΒΡΙΟΥ 1962**  
**ΝΟΜΟΘΕΣΙΑ**

**ΜΕΡΟΣ ΙΙ**

**ΚΟΙΝΟΤΙΚΟΙ ΝΟΜΟΙ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΙΚΗΣ ΣΥΝΕΛΕΥΣΕΩΣ**

Τοῦ Προέδρου τῆς Δημοκρατίας ὑπογράψαντος τὴν 27ῆν Ὀκτωβρίου 1962, τὸν παρόντα Νόμον τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως, δημοσιεύεται οὕτως συμφώνως τῷ Ἄρθρῳ 104 τοῦ Συντάγματος.

Ἄριθμὸς 18 τοῦ 1962.

**ΝΟΜΟΣ ΠΕΡΙ ΕΠΙΒΟΛΗΣ ΠΡΟΣΩΠΙΚΩΝ ΕΙΣΦΟΡΩΝ**  
**ΕΠΙ ΜΕΛΩΝ ΤΗΣ ΕΛΛΗΝΙΚΗΣ ΚΟΙΝΟΤΗΤΟΣ**

Μέρος Πρῶτον

**ΓΕΝΙΚΑΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ**

1. Ὁ παρὼν Νόμος δύναται νὰ ἀναφέρηται ὡς ὁ περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως διὰ τὸ Ἔτος 1962 Κοινοτικὸς Νόμος τοῦ 1962.

2. Ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως ἐμφαίνεται ἐκ τοῦ κειμένου—

«ἀνίκαντοι», διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, λογίζονται οἱ ἀκόλουθοι : οἱ ἀνήλικοι, οἱ παράφρονες, οἱ ὀλιγοφρενεῖς, ὡς καὶ πᾶν ἕτερον πρόσωπον ὅπερ, λόγῳ πνευματικῆς τινοῦ νόσου, στερεῖται τῆς χρήσεως τοῦ λογικοῦ.

«Δημοκρατία» σημαίνει τὴν Κυπριακὴν Δημοκρατίαν.

«Διευθυντὴς τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων» σημαίνει τὸν Διευθυντὴν τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων τῆς Δημοκρατίας.

«ἔξηρτημένον πρόσωπον» σημαίνει τὴν σύζυγον προσώπου τινὸς ἢ πᾶν ἄγαμον τέκνον αὐτοῦ μὴ συμπληρώσαν τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας του, περιλαμβάνει δὲ καὶ τὰ συμπληρώσαντα τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτῶν ἄγαμα θήλεα τέκνα ὡς καὶ πᾶν ἄρρεν τέκνον, ὅπερ, ἂν καὶ συνεπλήρωσε τὸ δέκατον ὄγδοον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ, συντηρεῖται εἰσέτι ὑπὸ τῶν γονέων του ἢ τοῦ ἑτέρου τῶν γονέων του.

«ἔταιρεία» σημαίνει πᾶσαν ἔταιρείαν περιωρισμένης εὐθύνης συσταθεῖσαν ἢ ἐγγραφεῖσαν δυνάμει παντὸς ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἰσχύοντος νόμου, ὡς καὶ πᾶσαν ἔταιρείαν ἥτις, ἂν καὶ συνέστη ἢ ἐνεγράφη ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, διεξάγει ἐπιχειρήσεις ἢ κέκτηται γραφεῖον ἢ ἔδραν ἐργασιῶν ἐν Κύπρῳ κατὰ τὸ μέτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς τὰς ἔταιρείας ταύτας προσώπων ἅτινα εἶναι μέλη τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτικῆς.

58 τοῦ 1961.

«Ἐφορος» σημαίνει τὸν Ἐφορον ἐπὶ τοῦ Φόρου Εἰσοδήματος τῆς Δημοκρατίας, τὸν ἐπὶ τούτῳ διοριζόμενον δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἀρθροῦ 3 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας·

«Καθορισθὲν», μετὰ τῶν γραμματικῶν αὐτοῦ παραλλαγῶν, σημαίνει τι καθορισθὲν ἐν Κανονισμοῖς γενομένοις δυνάμει τοῦ ἐδαφίου (2) τοῦ ἀρθροῦ 74·

«κερδαινόμενον εἰσόδημα» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ἐξ ἐμπορικῶν ἢ θιομηχανικῶν ἐν γένει ἐπιχειρήσεων, ἐκ τῆς ἀσκήσεως ἐπιτηδεύματος ἢ θιοτεχνίας τινός, ἐξ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, συντάξεων ἢ ἄλλων ἐτησίων προσόδων κατάβαλλομένων λόγῳ ἢ ἀναφορικῶς πρὸς παρῳχημένας μισθωτάς ὑπηρεσίας·

«κηδεμῶν» δσάκις χρησιμοποιεῖται ἐν σχέσει πρὸς πρόσωπον ἀνήλικον περιλαμβάνει καὶ τὸν γονέα τοῦ ἀνηλίκου·

«Κυρίαρχοι Περιοχαὶ τῶν Βάσεων» σημαίνει τὴν ὑπὸ Βρεττανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴν τῆς Βάσεως Ἀκρωτηρίου ὡς καὶ τὴν ὑπὸ Βρεττανικὴν Κυριαρχίαν Περιοχὴν τῆς Βάσεως Δεκελείας, ὡς αὐτὰ καθορίζονται ἐν τῷ ἀρθρῳ 1 τῆς Συνθήκης Ἐγκαθιδρύσεως τῆς Δημοκρατίας, ἥτις ὑπεγράφη ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου 1960·

«μέλος τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος» ἔχει τὴν εἰς τὸν ὅρον τοῦτον ἀποδιδομένην ἔννοιαν ὑπὸ τῆς παραγράφου 4 τοῦ ἀρθροῦ 88 τοῦ Συντάγματος·

«ὄργανισμός προσώπων» σημαίνει οἰονδήποτε ὄργανισμὸν προσώπων—μετὰ ἢ ἀνευ νομικῆς προσωπικότητος— ὡς καὶ πᾶσαν ἐταιρείαν, ἀδελφότητα ἢ ἄλλην ἔνωσιν προσώπων, κεκτημένην νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ·

«προσωπικὴ εἰσφορά» ἔχει τὴν εἰς τὸν ὅρον τοῦτον ἀποδιδομένην ἔννοιαν ὑπὸ τῆς παραγράφου 1 (στ) τοῦ ἀρθροῦ 87 τοῦ Συντάγματος·

«πρόσωπον» σημαίνει οἰονδήποτε φυσικὸν πρόσωπον ὅπερ εἶναι μέλος τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος καὶ περιλαμβάνει καὶ «ὄργανισμὸν προσώπων» κατὰ τὸ μέτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς αὐτὸν τοιούτων φυσικῶν προσώπων·

«πρόσωπον διαμένον ἐν τινὶ τόπῳ», ἀναφορικῶς πρὸς φυσικὰ πρόσωπα, σημαίνει πᾶν φυσικὸν πρόσωπον διαμένον ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ ἐξαιρέσει τοιαύτης φύσεως προσωρινῶν ἐκ τοῦ ἐν λόγῳ τόπου ἀπουσιῶν οἷα οὐδόλως δύνανται νὰ θεωρηθῶσιν ὡς ἀποστεροῦσαι τὸ πρόσωπον τοῦτο τοῦ δικαιώματος νὰ ἰσχυρισθῇ ὅτι ἔχει τὴν διαμονὴν του ἐν τῷ τόπῳ ἐκείνῳ. Αἱ ἐταιρεῖαι περιορισμένης εὐθύνης ἢ ὄργανισμοὶ προσώπων θὰ θεωρῶνται ὡς πρόσωπα ἔχοντα τὴν διαμονὴν των ἐν τῷ τόπῳ ἐνθα ἀσκοῦνται ὁ ἔλεγχος καὶ ἡ διεύθυνσις τῶν ἐργασιῶν των·

«Συνέλευσις» σημαίνει τὴν Ἑλληνικὴν Κοινοτικὴν Συνέλευσιν·

«Σύνταγμα» σημαίνει τὸ Σύνταγμα τῆς Κυπριακῆς Δημοκρατίας·

«φορολογητέον εἰσόδημα» σημαίνει τὸ ὑπόλοιπον τοῦ ἀθροίσματος τῶν εἰσοδημάτων προσώπου τινός ἐκ τῶν ἐν τῷ ἀρθρῳ 5 εἰδικῶς καθοριζομένων πηγῶν, τὸ ἐναπομένον μετὰ τὴν ἀφαίρεσιν τοιούτων ποσῶν οἷα ὁ παρῶν Νόμος ἐπιτρέπει·

«φορολογικὸν ἔτος» σημαίνει τὴν περίοδον τῶν δώδεκα μηνῶν τὴν ἀρχομένην τὴν πρώτην Ἰανουαρίου 1962·

«φόρος» σημαίνει τὴν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου ὑπὸ μορφήν φόρου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐπιβαλλομένην προσωπικὴν εἰσφορὰν.

## Μέρος Δεύτερον

## ΔΙΟΙΚΗΤΙΚΗ ΕΦΑΡΜΟΓΗ ΤΟΥ ΝΟΜΟΥ

3.—(1) Διά την έπιβολήν τής υπό του παρόντος Νόμου προνου- \*Εφορος  
μένης εισφοράς και διά την καλήν και πιστήν εφαρμογήν αυτού ή  
Συνέλευσις διά του παρόντος Νόμου τή συγκαταθέσει του 'Υπουρ-  
γικού Συμβουλίου αναθέτει εις τον "Εφορον όπως έξ δνόματος αυτής  
προβαίνη εις πάσαν ένέργειαν, ήν ήθελε κρίνει αναγκαίαν ή σκόπιμον  
διά την εφαρμογήν των διατάξεων του παρόντος Νόμου.

(2) Η άσκησις έξουσιών και άρμοδιοτήτων αναφερομένων εις την  
εφαρμογήν του παρόντος Νόμου δύναται νά ανατιθηται υπό του 'Εφό-  
ρου εις έτερον ή έτέρους Λειτουργούς του Τμήματος 'Εσωτερικών  
Προσόδων.

4.—(1) Πάν πρόσωπον άσκούν καθήκοντα ή τελούν έν τή ύπηρε- \*Υπηρε-  
σιακών  
άπόρρητον.  
σία τής εφαρμογής του παρόντος Νόμου ύποχρεούται νά θεωρή και  
τηρή ως άπόρρητον και έμπιστευτικόν πάν στοιχείον περιερχόμενον  
εις γνώσιν αυτού, πάσαν φορολογικήν δήλωσιν ως και πάν έγγραφον  
ή φορολογικόν κατάλογον αναφερόμενον εις τό εισόδημα οίουδήποτε  
προσώπου, και θά ύπογράφη επί τούτω δήλωσιν όμοίαν τής διαλαμ-  
βανομένης έν έδαφιω (1) του άρθρου 4 του περί Φορολογίας του Εισο-  
δήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τής Δημοκρατίας ένώπιον Δικασ-  
του του 'Επαρχιακού Δικαστηρίου.

58 του 1961.

(2) Πρόσωπον λαμβάνον γνώσιν στοιχείου τινός ή έχον υπό τον  
έλεγχόν του ή δυνάμενον νά πληροφορηθή τό περιεχόμενον έγγρά-  
φου, φορολογικής δηλώσεως ή φορολογικού καταλόγου αναφερομέ-  
νου εις τό εισόδημα οίουδήποτε άλλου προσώπου, ύποχρεούται  
νά απέχη από πάσης μεταδόσεως ή κοινοποιήσεως ή άποπέρας μετα-  
δόσεως ή κοινοποιήσεως του περιεχομένου τούτων εκτός εις περιπτώ-  
σεις καθ' ός ή μετάδοσις ή κοινοποίησις γίνεται διά τούς σκοπούς  
του παρόντος Νόμου :

Νοείται ότι ο 'Υπουργός των Οικονομικών δύναται νά έξουσιοδο-  
τήση την μετάδοσιν ή κοινοποίησιν των ειρημένων στοιχείων, ή του  
περιεχομένου τοιούτων έγγράφων, φορολογικών δηλώσεων και κα-  
ταλόγων εις πρόσωπον ή εις πρόσωπα ότινα ήθελεν ούτος ειδικώς  
καθορίσει.

(3) Όσάκις, δυνάμει συμβάσεως γενομένης μετά τής Κυβερνή-  
σεως έτέρας χώρας, προβλέπεται παροχή έκπτώσεως έκ του φόρου  
εισοδήματος αναφορικώς προς καταβολήν φόρου έν τή Δημοκρατία,  
ή υπό του παρόντος άρθρου επιβαλλομένη ύποχρέωσις προς τήρησιν  
του άπορρήτου ούδόλως παρακωλύει την προς τάς άρμοδίας αρχάς  
τής Κυβερνήσεως τής έν λόγω χώρας κοινοποίησιν στοιχείων ότινα  
κρίνονται αναγκαία διά τον καθορισμόν τής έν έκάστη περιπτώσει  
παρασχετέας έκπτώσεως όσάκις τό ύποκειμενον του φόρου αίτήται  
έκπτώσιν έκ του έν τή Δημοκρατία ή έν τή ειρημένη χώρα καταβλη-  
τέου φόρου εισοδήματος.

## Μέρος Τρίτον

## ΕΠΙΒΟΛΗ ΕΙΣΦΟΡΑΣ

5.—(1) Τηρουμένων των διατάξεων του παρόντος Νόμου διά τό \*Αντικεί-  
μενον  
φόρου.  
φορολογικόν έτος 1962 έπιβάλλεται, προς κάλυψιν του έν τω προ-  
όπολογισμώ διά τό έτος τούτο έλλειμματος, θάσει φορολογικών συν-  
τελεστών ειδικώτερον έν τοίς έφεξής καθοριζομένων, εισφορά επί του

εισοδήματος παντός προσώπου του κτωμένου ή προκύπτοντος εν τη Δημοκρατία ή αποστελλομένου και λαμβανομένου εις την Δημοκρατίαν εκ των κατωτέρω αναφερομένων πηγών, ήτοι :

- (α) κέρδη ή άλλα όφελή έξ οιασδήποτε έμπορικής ή βιομηχανικής επιχειρήσεως, εκ της άσκησης επιτηδεύματος ή βιοτεχνίας τινός, έξ έλευθερίου ή άλλου τινός επαγγέλματος, δι' οιανδήποτε χρονικήν περίοδον ή τοιαύτη έμπορική ή βιομηχανική επιχείρησις, επιτήδευμα, βιοτεχνία ή επαγγελματιών και αν ένασκήται·
- (β) κέρδη ή άλλα όφελή έξ οιασδήποτε άφισώματος ή εκ μισθωτών υπηρεσιών, ανεξαρτήτως του αν τό υποκείμενον της φορολογίας παρέχη τας υπηρεσίας αύτου έν Κύπρω ή άλλαχού, περιλαμβανομένης της κατ' εκτίμησιν έτησίως αξίας καταλύματος, στέγης και διατροφής ή οίκιας, ως και παντός έτέρου επιδόματος, χρηματικής ή άλλης μορφής, χρησιμοποιουμένου αναφορικώς προς παρεχομένης μισθωτάς υπηρεσίας·
- (γ) ή έτησία αξία άκινήτου περιουσίας και των επί' αύτης επενεχθεισών θελιώσεων, της χρησιμοποιουμένης υπό του ιδιοκτήτου αύτης ή άλλου τινός προσώπου εκ μέρους του ιδιοκτήτου διά σκοπούς ιδιοκατοικήσεως ή ψυχαγωγίας ούχι όμως διά τόν σκοπόν κτήσεως κέρδους ή άλλου τινός όφέλους. Η τοιαύτη έτησία αξία λογίζεται ούσα 4% επί της αξίας της τοιαύτης άκινήτου περιουσίας ως αύτη φαίνεται έγγεγραμμένη έν τοις βιβλίοις του Κτηματολογικού και Χωρομετρικού Τμήματος. Πρόσωπον όπερ, τή άδεία του ιδιοκτήτου, κατέχει τοιαύτην άκίνητον περιουσίαν άνευ καταβολής μισθώματος θά λογίζεται κατέχον ταύτην εκ μέρους του ιδιοκτήτου·
- (δ) μερίσματα, τόκοι, προεξοφλήματα·
- (ε) συντάξεις, ποσά εισοδήματος πληρωτέα δυνάμει άποφάσεως του δικαστηρίου ή όρου τεθέντος έν διαθήκη ή συμβάσει, ως και έτήσια ίσοβιοι ή δι' ώρισμένην περίοδον καταβαλλόμενα πρόσδοι·
- (ζ) μισθώματα, δικαιώματα, δικαιώματα πνευματικής ιδιοκτησίας ως και εκμεταλλεύσεως διπλωμάτων εύρεσιτεχνίας ή κέρδη προκύπτοντα εκ περιουσίας, περιλαμβανομένης και της αξίας του όφέλους του κτωμένου διά των υπό του μισθωτού επενεχθεισών επί οικοδομών, κτιρίων ή άλλων έργων προσθηκών ή τροποποιήσεων ή άμφοτέρων, εις περιπτώσεις, καθ' ός αί τοιαύται προσθήκαι ή τροποποιήσεις, ή άμφοτέροι, άμα τή λήξει της μισθώσεως, περιέρχονται κατά κυριότητα εις τόν ιδιοκτήτην :
- Νοείται ότι ή αξία του τοιούτου όφέλους δέν θά λογίζεται ως υπερβαίνουσα την συνολικήν δαπάνην, ήτις έγένητο διά τας τοιαύτας προσθήκας ή τροποποιήσεις, ή άμφοτέρας :
- Νοείται, επίσης, ότι διά τούς σκοπούς της παρούσης παραγράφου ή αξία του τοιούτου όφέλους θά κατανέμηται δημομόρφως επί της θραχυτέρας των δύο άκολουθων περιόδων, ήτοι της περιόδου της μισθώσεως ή της περιόδου των πέντε έτών·
- (η) κέρδη προκύπτοντα εκ γεωργικής ή κτηνοτροφικής τινός επιχειρήσεως, περιλαμβανομένου παντός μεριδίου κέρδους ή άλλης τινός αντιπαροχής λαμβανομένης ή πληρωτέας διά την έν τη τοιαύτη επιχείρησει χρήσιν κεφαλαίου, περιουσίας, σπόρων ή ζώων·

(θ) πᾶν ἄλλο ἐτήσιον κέρδος ἢ ὄφελος μὴ περιλαμβανόμενον ἐν τινι τῶν ἀνωτέρω παραγράφων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἀρθρου—

(α) τὸ ὅλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ προσώπου τινὸς ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ἐξ οἰασδῆποτε ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως θὰ λογίζεται ὡς κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἐὰν ὁ ἔλεγχος καὶ ἡ διεύθυνσις τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως ἀσκῶνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(β) τὸ ὅλον εἰσόδημα τὸ κτώμενον ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος ἔλευθέριον ἐπάγγελμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐκ τῆς ἀσκήσεως τοῦ τοιοῦτου ἐπαγγέλματος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας θὰ λογίζεται ὡς εἰσόδημα κτηθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ·

(γ) πᾶν εἰσόδημα ἐφ' οὗ δὲν ἐπεβλήθη φόρος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὅπερ διατίθεται ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρὸς—

(i) ἀποπληρωμὴν δανείου συναφθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ τῶν τόκων τοῦ οὕτω συναφθέντος δανείου, ἢ

(ii) ἀποπληρωμὴν δανείου συναφθέντος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας καὶ οὐτινος τὸ ποσὸν ἐλήφθη ἢ μετεφέρθη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἢ

(iii) ἀποπληρωμὴν δανείου συναφθέντος πρὸς τὸν σκοπὸν τῆς ὀλικῆς ἢ μερικῆς ἐξοφλήσεως δανείου τινὸς ἐκ τῶν ἐν ταῖς παραγράφοις (i) ἢ (ii) εἰδικῶς καθορισμένων,

θὰ λογίζεται ὡς εἰσόδημα ἀποσταλὲν εἰς τὴν Δημοκρατίαν καὶ ληφθὲν ἐν αὐτῇ·

(δ) ὁ ὅρος «ἐμπορικὴ ἐπιχείρησις» περιλαμβάνει καὶ πᾶσαν βιομηχανίαν ἢ οἰανδῆποτε ἑτέραν ἐπιχείρησιν ἐνέχουσαν τὸν χαρακτήρα ἐμπορίας.

(3) Ἀνεξαρτήτως οἰασδῆποτε διατάξεως τοῦ παρόντος Νόμου, οἰονδῆποτε εἰσόδημα κτώμενον ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ προσώπου ὅπερ εἶναι Κύπριος ἐγκατεστημένος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐκ :

(i) τῆς διεξαγωγῆς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς τινὸς ἐπιχειρήσεως, ὃ ἔλεγχος καὶ ἡ διαχείρισις τῆς ὁποίας δὲν ἀσκοῦνται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ· ἢ

(ii) τῆς ἀσκήσεως ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ἐπιτηδεύματος, ἔλευθέριου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος ἢ ἐκ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν· ἢ

(iii) συντάξεως, ἐτησίας ἰσοθίου ἢ δι' ὠρισμένην περίοδον καταβαλλομένης τινὸς προσόδου, μερισμάτων, τόκου, μισθώματος ἢ ἄλλου παρομοίου εἰσοδήματος προκύπτοντος ἐξ οἰασδῆποτε πηγῆς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας,

δὲν θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν ὅταν τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα ἐμβάζεται εἰς τὴν Δημοκρατίαν μέσῳ Τραπεζῆς λειτουργούσης ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ μεταφέρεται εἰς τὴν Δημοκρατίαν δι' ἄλλης τινὸς ὁδοῦ, περὶ ἧς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον ἠθέλε παράσχει ἐξηγήσεις πρὸς πλήρη ἰκανοποίησιν τοῦ Ἐφόρου :

Νοεῖται ὅτι Κύπριος ἐγκατεστημένος εἰς τὰς Κυριάρχους Περιοχὰς τῶν Βάσεων δὲν θὰ θεωρηθῆται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἐδαφίου ὅτι εἶναι ἐγκατεστημένος ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας.

Διὰ τούς σκοπούς τοῦ παρόντος ἔδαφίου «Κύπριος» σημαίνει :

- (α) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον τὸ ὁποῖον πρὸ τῆς 16ης Αὐγούστου 1960, κατέστη Βρεττανὸς ὑπήκοος δυνάμει τῶν διατάξεων τῶν περὶ Προσαρτήσεως τῆς Κύπρου Διαταγμάτων ἐν Συμβουλίῳ τοῦ 1914 ἕως 1943, ἢ τὸ ὁποῖον μετὰ τὴν 16ην Αὐγούστου τοῦ 1960 κατέστη πολίτης τῆς Δημοκρατίας, ἢ
- (β) φυσικὸν πρόσωπον τὸ ὁποῖον ἐγεννήθη ἐν τῇ Νήσῳ τῆς Κύπρου, ἢ
- (γ) φυσικὸν πρόσωπον καταγόμενον ἐξ ἀρρενογονίας ἐκ τοιούτου προσώπου ὡς εἶρηται ἐν παραγράφῳ (α) ἢ (β) τῆς παρούσης ἐπιφυλάξεως.

Βάσις τῆς  
φορολογίας.

6. Διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος ἐπιβάλλεται καὶ εἰσπράττεται φόρος ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος παντός προσώπου τοῦ κτηθέντος κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους :

Νοεῖται ὅτι διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ὑπερ κτᾶται τὸ εἰσόδημα αὐτοῦ ἐξ ἀποδοχῶν, ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 61, καὶ διὰ τούς σκοπούς τοῦ Δεκάτου Τετάρτου Μέρους καὶ τοῦ ἄρθρου 74, αἱ ἀποδοχαὶ τοῦ προηγούμενου τῆς φορολογίας οικονομικοῦ ἔτους θὰ ὑποκαθίστανται ὑπὸ τῶν ἀποδοχῶν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

Εἰδικαὶ  
περίοδοι  
φορολογίας.

7. Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Ἔφορος ἰκανοποιεῖται ὅτι πρόσωπόν τι κλείει κατὰ συνήθειαν τούς λογαριασμούς τῆς ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τοῦ ἐπιχειρήσεως καθ' ἡμέραν διάφορον τῆς ἡμέρας τῆς ἀμέσως προηγούμενης τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ Ἔφορος δύναται νὰ ἐπιτρέψῃ ὅπως τὰ κέρδη τῆς ἐπιχειρήσεως τοῦ προσώπου τούτου λογίζονται, διὰ τούς σκοπούς τοῦ παρόντος Νόμου, βάσει τοῦ εἰσοδήματος τοῦ ἔτους τοῦ λήγοντος κατὰ τὴν ἰδίαν ἡμερομηνίαν ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγούμενῳ τοῦ φορολογικοῦ καθ' ἣν εἴθισται νὰ κλείωνται οἱ λογαριασμοὶ τῆς ἐπιχειρήσεως.

Μὴ φορολο-  
γητέον εἰσό-  
δημα.

8.—(1) Διὰ τούς σκοπούς τοῦ παρόντος Νόμου δὲν λογίζεται ὡς φορολογητέον εἰσόδημα—

- (α) τὰ ἔξοδα παραστάσεως τὰ καταβαλλόμενα εἰς τούς Ἑλληνας Ὑπουργούς, τὸν Πρόεδρον τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων καὶ τὰ Ἑλληνικά μέλη τῆς Βουλῆς τῶν Ἀντιπροσώπων, τὸν Πρόεδρον τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως καὶ τὰ μέλη αὐτῆς·
- (β) τὰ καθαρὰ ἔσοδα πάσης τοπικῆς ἀρχῆς, ἐφ' ὅσον ταῦτα δὲν προκύπτουν ἐξ ἐμπορικῆς, βιομηχανικῆς ἢ ἄλλης τινὸς ἐπιχειρήσεως ἀσκουμένης ὑπὸ τῆς τοπικῆς ἀρχῆς·
- (γ) τὰ καθαρὰ ἔσοδα παντός φιλανθρωπικοῦ Ἰδρύματος, ἔχοντος δημόσιον χαρακτήρα, τὰ προερχόμενα ἐκ τῶν ἐν τῷ ἄρθρῳ 5 εἰδικῶς καθοριζομένων πηγῶν ἐφ' ὅσον ταῦτα δαπανῶνται ἐντὸς 2 ἐτῶν ἀπὸ τοῦ ἔτους καθ' ὃ ἐκτήθησαν διὰ τούς ἀποκλειστικῶς φιλανθρωπικοὺς σκοπούς τοῦ Ἰδρύματος.

Ὁ ὅρος «φιλανθρωπικὸς σκοπὸς» ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ ταύτῃ περιλαμβάνει οἰονδήποτε σκοπὸν διὰ τὴν ἀνακούφισιν τῆς πείνας, τὴν προαγωγὴν τῆς θρησκείας ἢ τῆς ἐκπαιδεύσεως ἢ οἰονδήποτε σκοπὸν δημοσίας ὠφελείας καθοριζόμενον διὰ πράξεως τῆς Συνελεύσεως·

- (δ) πᾶν κατ' ἀποκοπὴν καθοριζόμενον ποσόν, ὅπερ λαμβάνεται δίκην φιλοδωρήματος χορηγουμένου ἐπὶ τῇ ἀφυπηρητήσῃ ἢ ὑπὸ μορφὴν μετατροπῆς συντάξεως, ἐπιδόματος θανάτου ἢ ὡς ἐφ' ἅπαξ ἀποζημίωσις λόγῳ θανάτου ἢ σωματικῆς βλάβης·
- (ε) τὸ εἰσόδημα τὸ πηγάζον ἐξ ὑποτροφίας ἢ ἐτέρας ἐκπαιδευτικῆς προικοδοτήσεως χορηγηθείσης εἰς πρόσωπον, ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς πανεπιστήμιον, κολλέγιον, σχολεῖον ἢ ἕτερόν τι ἀνεγνωρισμένον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα·
- (στ) ποσὰ ἀντιπροσωπεύοντα κεφάλαιον, καταβαλλόμενα εἰς φυσικὰ πρόσωπα λόγῳ εἰσφορῶν, αἵτινες δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 17 ἐκπίπτουνται ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος·
- (η) τὸ εἰδικὸν δι' ὑπηρεσίαν ἐν τῷ ἐξωτερικῷ ἐπίδομα, τὸ καταβαλλόμενον εἰς πρόσωπα τελούντα ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τῆς Δημοκρατίας, νοουμένου ὅτι ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν ἢ ὁ Ὑπουργὸς τῶν Ἐξωτερικῶν θεβαιοῖ ὅτι τὸ τοιοῦτον ἐπίδομα παρέχεται εἰς τὰ τοιαῦτα πρόσωπα ὡς ἀποζημίωσις διὰ τὰς ἐκτάκτους δαπάνας ἅς ταῦτα ὑφίστανται ὡς ἐκ τοῦ ὅτι εἶναι ὑποχρεωμένα νὰ διαβιώσῃ ἐκτὸς τῆς Κύπρου πρὸς ἐκτέλεσιν τῶν καθηκόντων των·
- (θ) αἱ λόγῳ τραυμάτων ἢ ἀναπηρίας παρεχόμενα συντάξεις εἰς μέλη τοῦ στρατοῦ τῆς Δημοκρατίας·
- (ι) φιλοδωρήματα παρεχόμενα εἰς μέλη τοῦ στρατοῦ τῆς Δημοκρατίας δι' ὑπηρεσίας παρασχεθείσας ἐν ὧσιν τὰ μέλη ταῦτα ἦσαν ἐν ἐνεργῷ ὑπηρεσίᾳ·
- (κ) ναῦλα καταβαλλόμενα ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη πρὸς τὸν ὑπάλληλον καὶ τὰ ἐξ αὐτοῦ ἐξηρητημένα πρόσωπα, δυνάμει τοῦ οἰκείου συμβολαίου ὑπηρεσίας ἢ θάσει τοῦ καθιερωμένου ἐθίμου τοῦ ἐργοδότη, ἐπὶ τῇ μεταβάσει τοῦ ὑπαλλήλου εἰς τὸ ἐξωτερικὸν ἐπ' ἀδείᾳ κατόπιν διετοῦς τουλάχιστον ὑπηρεσίας ἐν Κύπρῳ.

(2) Ἡ Συνέλευσις δύναιται δι' εἰδικῆς ἀποφάσεως δημοσιευομένης ἐν τῇ ἐπίσημῳ ἐφημερίδι τῆς Δημοκρατίας νὰ ἀπαλλάτῃ τῆς εἰσφορᾶς, εἴτε καθ' ὅλοκληρίαν εἴτε ἐν μέρει, ἢ ὑπὸ ὄρους, τὰ κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη πάσης δραστηριότητος ἣν ἠθελε θεωρήσει ὡς δραστηριότητα δημοσίας ὠφελείας :

Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβανόμενων δύνανται νὰ ἐρμηνευθῇ ὡς ἀπαλλάσσον ἀπὸ τοῦ φόρου τὸν λαμβάνοντα οἰονδήποτε μέρισμα, τόκον, φιλοδώρημα, μισθὸν ἢ ἡμερομίσθιον καταβληθὲν ἢ πιστωθὲν, ἐν ὧσιν ἢ ἐν μέρει, ἐκ τοῦ ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ προνοουμένου εἰσοδήματος :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ὁ τόκος ὁ περιλαμβανόμενος εἰς ποσὸν κατάβαλλόμενον ἐκ τινος ἀσφαλιστικοῦ ταμείου ἐγκριθέντος ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου (δ) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἀρθροῦ 17, εἰς συνδρομητὴν τινὰ ἐπὶ τῇ ἀφυπηρητήσῃ του, θὰ θεωρῆται ὡς εἰσόδημα κτηθὲν ὑπ' αὐτοῦ κατὰ τὴν διάρκειαν τῶν ἐτῶν ὑπηρεσίας καθ' ἃς κατέβαλε συνδρομὰς εἰς τὸ ταμεῖον ἐξ οὗ ἐγένετο ἢ πληρωμὴ, πᾶς δὲ τοιοῦτος συνδρομητῆς θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν μόνον ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ τόκου δι' οὗ ἐπιστώθῃ ὁ λογαριασμός του κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

9. Ἐὰν ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 9 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας τοῦ 1961, τῇ ἐγκρίσει τοῦ Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου, Κυβερνητικὰ  
Δάναια.  
58 τοῦ 1961.

διά γνωστοποιήσεως δημοσιευμένης ἐν τῇ ἐπισημῶ ἡμερίδι τῆς Δημοκρατίας, δηλώσῃ ὅτι ὁ τόκος ὁ πληρωτέος ἐπὶ παντός δανείου βαρύνοντος τὰς δημοσίας προσόδους τῆς Δημοκρατίας θὰ ἀπαλλάτῃται ἀπὸ τοῦ φόρου εισοδήματος, εἴτε γενικῶς εἴτε ἀναφορικῶς μόνον πρὸς τόκον πληρωτέον εἰς πρόσωπα μὴ διαμένοντα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας καὶ κατὰ τὴν ἔκτασιν τὴν εἰδικῶς καθοριζομένην ἐν τῇ γνωστοποιήσει ὁ τοιοῦτος τόκος δὲν θὰ λογίζεται εἰς τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος.

Ἐκπτώσις  
διὰ τὴν  
ἐνθάρρυνσιν  
εἰσαγωγῆς  
ξένου κεφα-  
λαίου ἐν τῇ  
Δημοκρατίᾳ.

Χορηγού-  
μεναι  
ἐκπτώσεις.

**10.** Εἰσόδημα δι' ὃ ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι ἐκτίθη ὑπὸ μορφὴν τόκων ἐκ ξένου κεφαλαίου εἰσαχθέντος καὶ ἐπενδυθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὑπὸ παντός προσώπου μεταξὺ τῆς 1ης Ἰανουαρίου 1959, καὶ τῆς 31ης Δεκεμβρίου 1961, δὲν θὰ λογίζεται ὡς φορολογητέον θάσει τοῦ παρόντος Νόμου.

**11.**—(1) Πρὸς ἐξέυρεσιν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος παντός προσώπου θὰ ἐκπίπτωνται ἅπασαι αἱ δαπάναι ὡς τὸ τοιοῦτο πρόσωπον ὑπέστη ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς πρὸς κτήσιν τοῦ εισοδήματος. Ἐν αὐταῖς περιλαμβάνονται—

- (α) πᾶν ποσὸν δαπανηθὲν εἴτε διὰ τὴν ἐπισκευὴν οἰκημάτων, μηχανημάτων, ἐγκαταστάσεων καὶ μεταφορικῶν μέσων χρησιμοποιουμένων διὰ τὴν κτήσιν τοῦ εισοδήματος, εἴτε διὰ τὴν ἀνανέωσιν, ἐπισκευὴν ἢ μετατροπὴν οἰουδήποτε ἐργαλείου, σκεύους ἢ ἑτέρου ἀντικειμένου πρὸς τοῦτο χρησιμοποιουμένου·
- (β) αἱ τακτικαὶ συνεισφοραὶ αἱ καταβαλλόμεναι ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη εἰς Ταμεῖον ἐγκεκριμένον ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου συμφώνως τῇ παραγράφῳ (δ) τοῦ ἐδαφίου (1) τοῦ ἀρθροῦ 17·
- (γ) αἱ ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως ἀπαιτήσεις οἰασδήποτε ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας τινός, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινός ἐπαγγέλματος, ἐὰν ὁ Ἔφορος ἱκανοποιηθῇ ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν ἀνεπίδεκτοι εἰσπράξεως κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καὶ ὅτι τῶ ὄντι ἀπεσβέσθησαν δι' ὀριστικῆς ἐγγραφῆς κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ αὐτοῦ ἔτους, ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι αἱ τοιαῦται ἀπαιτήσεις κατέστησαν πληρωτέαι πρὸ τῆς ἐνάρξεως τοῦ εἰρημένου ἔτους, ὡς ἐπίσης καὶ τὸ ποσὸν πάσης εἰδικῆς προβλέψεως ἀναφορικῶς πρὸς ἐπισημαίνας ἀπαιτήσεις ἐν σχέσει πρὸς τὰς ὁποίας ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι κατέστησαν ἢ θὰ καταστῶσι τελικῶς ἀνεπίδεκτοι :

Νοεῖται ὅτι οἰονδήποτε ποσὸν εἰσπραχθὲν κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ εἰρημένου ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς ποσὰ προηγουμένως διαγραφέντα ἢ ἐκπωθέντα ὡς παριστῶντα ἀπαιτήσεις ἀνεπίδεκτους εἰσπράξεως, θὰ λογίζεται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εἰσπραξις τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος, διὰ τὸ ἔτος τοῦτο·

- (δ) αἱ δαπάναι δι' ἐπιστημονικὰς ἐρεῦνας ὡς ὑπέστη πρόσωπον ἀσκούν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν τινὰ ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινὰ, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα. ἐφ' ὅσον ὁ Ἔφορος ἱκανοποιεῖται ὅτι αἱ δαπάναι αὗται ἐγένοντο πρὸς χρῆσιν καὶ ὄφελος τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας ἢ τοῦ ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος :

Νοεῖται ὅτι οὐδεμίαν ἐκπτώσιν θὰ χορηγηθῆται δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παρούσης παραγράφου διὰ τοιαύτας δαπά-



νας γενομένας διὰ τὴν ἀπόκτησιν μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων ἢ κτιρίων, περιλαμβανομένων καὶ καταλυμάτων ὑπαλλήλων, ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας δύναται νὰ χορηγηθῇ ἔκπτωσις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 12 τοῦ παρόντος Νόμου:

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι πᾶσα τοιαύτη δαπάνη κεφαλαιουχικῆς φύσεως, ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν δὲν δύνανται νὰ χρησιμοποιηθῶσιν ἔκπτωσις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 12, θὰ κατανέμῃται ἐξ ἴσου μεταξὺ τοῦ ἔτους καθ' ὃ αὕτη ἐγένετο καὶ τῶν πέντε ἀμέσως ἐπομένων αὐτοῦ ἐτῶν:

- (ε) πᾶσα δαπάνη δι' ἀπόκτησιν προνομίων εὐρεσιτεχνίας ἢ δικαιωμάτων ἐν αὐτοῖς, γενομένη ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικῆν ἢ βιομηχανικὴν τινὰ ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν ὁ Ἔφορος ἤθελεν ἰκανοποιηθῆ ὅτι ἐγένετο πρὸς ὄφελος τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ταύτης ἐπιχειρήσεως, τοῦ ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας ἢ τοῦ ἐλευθέριου ἢ ἄλλου τούτου ἐπαγγέλματος:

Νοεῖται ὅτι πᾶσα τοιαύτη δαπάνη κεφαλαιουχικῆς φύσεως θὰ κατανέμῃται, καθ' εὐλογόν τινὰ κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ Ἐφόρου τρόπον, ἐφ' ὅλης τῆς χρονικῆς διαρκείας τοῦ τοιούτου προνομίου ἢ δικαιώματος ἐν αὐτῷ:

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι πᾶν ποσὸν εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ἐκ τῆς πωλήσεως τοιούτων προνομίων εὐρεσιτεχνίας ἢ δικαιωμάτων ἐν αὐτοῖς, ἢ μέρους αὐτῶν, ὡς καὶ ἄπαντα τὰ δικαιώματα ἐκμεταλλεύσεως ἢ ἕτερον εἰσόδημα εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ἐκ τούτων θὰ περιλαμβάνηται εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα:

- (ζ) δωρεαὶ καὶ συνεισφοραὶ δι' ἐκπαιδευτικούς, μορφωτικούς ἢ ἄλλους φιλανθρωπικούς σκοποὺς γενόμεναι εἰς τὴν Ἑλληνικὴν Κοινότητα:
- (η) τὸ ὅλον ἢ τοσοῦτον μέρος πάσης προσωπικῆς εἰσφορᾶς (ἄλλης ἢ εἰσφορᾶς ὑπὸ μορφὴν φόρου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος), ἐπιβαλλομένης ἐπὶ μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος δυνάμει οἰουδήποτε κατὰ καιρὸν ἰσχύοντος κοινοτικοῦ νόμου, ὡς ἢ Συνέλευσις ἤθελεν ἐγκρίνει.

(2) Ἡ μέθοδος ὑπολογισμοῦ τῶν κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐκπιπτομένων ποσῶν θὰ εἶναι ὡς ἢ καθορισθεῖσα τοιαύτη.

12.—(1) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ «στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ» σημαίνει ἐγκαταστάσεις, μηχανήματα ἢ κτίρια περιλαμβανομένων καὶ καταλυμάτων τῶν ὑπαλλήλων, ἅτινα ἀνήκουσιν εἰς πρόσωπον ἀσκοῦν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν τινὰ ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας καὶ ἅτινα χρησιμοποιοῦνται ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου ἐν τῇ τοιαύτῃ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ ὑπηρεσίᾳ, ἢ δι' ἐπιστημονικᾶς ἐρεῦνας ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας ὁ Ἔφορος ἰκανοποιεῖται ὅτι διεξάγονται πρὸς ὄφελος τῆς τοιαύτης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθέριου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος, ἢ ὑπηρεσίας.

\*Λφαιρέσεις καὶ προσθέσεις ἀναφορικῶς πρὸς στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ χρησιμοποιούμενα ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, κ.τ.λ.

(2) Κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν τινὰ ἐπιχείρησιν, ἐπιτηδεύμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, θὰ χορηγῆται—

- (α) τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, ἔκπτωσις εὐλόγου τινὸς ποσοῦ διὰ τὴν μείωσιν ἀξίας καὶ φθορὰν ἢν ὑφίστανται τὰ τοιαῦτα στοιχεῖα ὡς ἐκ τῆς χρήσεως αὐτῶν

έν τῇ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ έν τῇ παροχῇ μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, κατά τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, προκειμένου περὶ προσώπων παρεχόντων μισθωτὰς ὑπηρεσίας, κατά τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους :

Νοεῖται ὅτι—

- (i) τὸ σύνολον τῶν τοιούτων ἐκπτώσεων δέν θά δύναται νὰ ὑπερβῇ τὸ ποσὸν τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης ἢν ὑπέστη τὸ πρόσωπον τοῦτο διὰ τὴν κτήσιν τοῦ στοιχείου τούτου·
  - (ii) ἐάν στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ σημαντικῆς ἀξίας ἐχρησιμοποιήθη τὸ πρῶτον έν τῇ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι ἢ ὑπηρεσίᾳ, ἢ δι' ἐπιστημονικῆς ἐρεύνας, διὰ μέρος μόνον τοῦ ἔτους, ἢ χορηγητέα ἔκπτωσης ἐπιμερίζεται χρονικῶς·
- (6) εἰς περιπτώσεις, καθ' ἃς στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ, συγκείμενα ἐξ ἐγκαταστάσεων καὶ μηχανημάτων, ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ὁποῖα δέν ἔχει ἤδη χορηγηθῆ ἀρχικὴ ἔκπτωσης δύναμει τῶν διατάξεων τῶν περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμων τῆς Δημοκρατίας (Κεφ. 323 καὶ Νόμος 58 τοῦ 1961) ἢ τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Κοινοτικοῦ Νόμου τοῦ 1961, κτῶνται καὶ χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον έν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, προκειμένου περὶ προσώπων παρεχόντων μισθωτὰς ὑπηρεσίας, κατά τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικὴ ἔκπτωσης ἴση πρὸς τὸ έν πέμπτον τῆς ἐπ' αὐτῶν γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης·
- (7) εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς γίνονται κεφαλαιουχικαὶ δαπάναι διὰ τὴν κατασκευήν, ἀνοικοδόμησιν, ἐπέκτασιν καὶ μετατροπὴν στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ συγκειμένων ἐκ κτιρίων καὶ τὰ τοιαῦτα κτίρια χρησιμοποιοῦνται τὸ πρῶτον έν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἀρχικὴ ἔκπτωσης ἴση πρὸς τὸ έν δέκατον τῆς οὕτω γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης :

16 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962

Νοεῖται ὅτι—

- (i) οὐδέν πρόσωπον παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας δικαιούται ὅπως ἀπαιτήσῃ νὰ τῷ παρασχεθῇ ἢ θά παρέχῃται αὐτῷ οἰαδήποτε τῶν έν παραγράφοις (α) καὶ (β) τοῦ παρόντος ἔδαφίου προβλεπομένων ἐκπτώσεων δι' αὐτοκίνητον ἢ ἕτερον ὄχημα ἀνήκον κατά κυριότητα εἰς αὐτὸ ἐφ' ὅσον τὸ πρόσωπον τοῦτο δέν εἶναι ὑπόχρεων, δυνάμει ρητοῦ ὄρου έν τῇ συμβάσει προσλήψεως του εἰς ἐργασίαν ἢ ὑπηρεσίαν τινά, ὅπως χρησιμοποιῆ τὸ εἰς αὐτὸ ἀνήκον αὐτοκίνητον ἢ ὄχημα διὰ τὴν ἐκτέλεσιν τῶν καθηκόντων του ἢ ἐφ' ὅσον καταβάλλεται εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο ἀποζημίωσις ὑπὸ μορφήν ἐξόδων κινήσεως ἢ ἕτερόν τι ἐπίδομα διὰ τὴν τοιαύτην χρῆσιν·
- (ii) ἐάν στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ χρησιμοποιήται μερικῶς δι' ἐπαγγελματικούς καὶ μερικῶς δι' ἰδιωτικούς σκοπούς, ὁ Ἐφορος θά δύναται νὰ καθορίσῃ τὸ ἀναλογοῦν εἰς τὴν ἰδιωτικὴν χρῆσιν μέρος τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης τῆς γενομένης διὰ τὴν

κτῆσιν τοῦ στοιχείου τούτου, ἐν τοιαύτῃ δὲ περιπτώσει αἱ προμνησθεῖσαι ἐκπτώσεις θὰ παρέχωνται μόνον ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἀναλογεῖν εἰς τὴν χρῆσιν τοῦ τοιοῦτου στοιχείου ἐν τῇ ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἐλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ ἐπαγγέλματι, ἢ μισθωτῇ ὑπηρεσίᾳ, μέρος τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης·

- (iii) διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς παραγράφου (α) τοῦ παρόντος ἔδαφίου, ἡ διάρκεια χρήσεως οἰωνδήποτε κτιρίων πλὴν τῶν βιομηχανικῶν τοιοῦτων καθορίζεται εἰς τριάκοντα τρία ἔτη καὶ ἡ τῶν βιομηχανικῶν κτιρίων εἰς εἴκοσι πέντε ἔτη, ἐν ἡ περιπτώσει δὲ τὸ κτίριον ἤθελε μεταβιβασθῆ διὰ πώλησεως ἢ ἄλλως πως, ὁ νέος κύριος τοῦ κτιρίου τούτου θὰ δικαιούται νὰ ἀπαιτήσῃ μόνον τὸ κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς μεταβιβάσεως παραμένον ἀπαράγραφον ὑπόλοιπον τῆς ἀρχικῆς τιμῆς κτήσεως τοῦ τοιοῦτου κτιρίου, τῆς βάσεως ὑπολογισμοῦ τῆς ἀποσβέσεως οὐσῆς τῆς αὐτῆς μετὰ τῆς ἀρχικῶς υἱοθετηθείσης τοιαύτης·
- (iv) αἱ δυνάμει τῶν παραγράφων (β) καὶ (γ) χορηγούμεναι ἐκπτώσεις θὰ εἶναι ἐπιπρόσθετοι καὶ δὲν θὰ συνιστῶσι μέρος τῆς δυνάμει τῆς παραγράφου (α) τοῦ παρόντος ἔδαφίου χορηγούμενης ἐκπτώσεως.

(3) Εἰς περιπτώσεις, καθ' ὅς, κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν τινά, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ παρέχοντος μισθωτὰς ὑπηρεσίας, ἔχει χορηγηθῆ ἐκπτώσις τις ἐν τινι παρωχημένῳ φορολογικῷ ἔτει, δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου τῆς Δημοκρατίας (Κεφ. 323) ἢ τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Κοινοτικοῦ Νόμου τοῦ 1961, ἀναφορικῶς πρὸς στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικοῦ καὶ ἐν τῷ ἔτει τῷ ἀμέσως προηγουμένῳ τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, εἰς τὴν περίπτωσιν μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, διαρκούντος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἤθελεν ἐπισυμβῆ ἐν τῶν ἀκολουθῶν γεγονότων, ἦτοι—

- (α) τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ἢ μέρος τούτου ἔπαυσε νὰ ἀνήκον εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ τὸ παρέχον μισθωτὰς ὑπηρεσίας, εἴτε λόγω πώλησεως τοῦ ἐν λόγω στοιχείου ἢ μέρους αὐτοῦ εἴτε ὑφ' οἰασδὴποτε ἄλλας συνθήκας·
- (β) τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ἢ μέρος τούτου ἤθελε παύσει ὀριστικῶς νὰ χρησιμοποιεῖται διὰ τοὺς σκοποὺς τῆς ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου ἀσκομένης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου ἐπαγγέλματος ἢ μισθωτῆς ὑπηρεσίας, ἐνῶ ἐξακολουθεῖ νὰ ἀνήκῃ εἰσέτι εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, τὸ ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ τὴν μισθωτὴν ὑπηρεσίαν·
- (γ) ἡ ἀσκομένη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνία, τὸ ἐλευθέριον ἢ ἄλλο ἐπάγγελμα ἢ ἡ μισθωτὴ ὑπηρεσία ἔτερματίσθη ὀριστικῶς καὶ μονίμως, τοῦ τοιοῦτου στοιχείου μὴ παύσαντος προηγουμένως νὰ ἀνήκῃ εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἢ μισθωτὴν ὑπηρεσίαν, τὸ ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν πρόσωπον θὰ ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἔφορον, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁμοῦ μετὰ τῆς φορολογικῆς αὐτοῦ δηλώσεως

16 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962

της προνοουμένης ἐν τῷ ἄρθρῳ 35, κατάστασιν (κατωτέρω ἀναφερομένην ὡς «ἐξισωτική κατάσταση») ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ, περιέχουσιν τὰ κατωτέρω στοιχεῖα :

- (i) τὸ ποσὸν τῆς διὰ τὴν κτήσιν τούτου γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης·
- (ii) τὸ σύνολον τοῦ ποσοῦ τῆς ὑποτιμῆσεως, ἣν τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ὑπέστη, ἀφ' ἧς τοῦτο ἠγοράσθη, ὑπὸ μορφήν φθορᾶς λόγῳ χρήσεως καὶ χρόνου, περιλαμβανομένου καὶ τοῦ συνολικοῦ ποσοῦ τῶν ἐκπτώσεων αἰτινες ἐχορηγήθησαν ἤδη δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου τῆς Δημοκρατίας (Κεφ. 323) ἢ τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτήτος Κοινοτικοῦ Νόμου τοῦ 1961, ἢ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου :

18 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962.

Νοεῖται ὅτι, ἐν ἡ περιπτώσει τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικοῦ ἐκτήθη κατὰ ἡ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1954, διὰ τὰ ἐξευρεθῆ τὸ συνολικὸν ποσὸν τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων, αἱ τυχόν χορηγηθεῖσαι ἀρχικαὶ ἐκπτώσεις δυνάμει τῶν διατάξεων τῶν προαναφερθέντων νόμων δὲν θὰ λαμβάνωνται ὑπ' ὄψιν· καὶ

- (iii) τὸ ποσὸν τὸ ἀντιπροσωπεῖον τὸ τίμημα πωλήσεως ἢ καταβολῆν ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἄλλης τινὸς ἀποζημιώσεως ἢ τὸ κατάλοιπον τῆς ἀξίας τοῦ τοιοῦτου κεφαλαιουχικοῦ στοιχείου :

Νοεῖται ὅτι ἡ τῆ πρωτοβουλία ἢ ὁδηγία τοῦ κυρίου κατεδάφισις κτιρίου τινὸς δὲν θὰ συνιστᾷ λόγον ὑποβολῆς ἐξισωτικῆς καταστάσεως ἐὰν αὕτη ἐγένετο πρὸ τῆς παρόδου πέντε ἐτῶν ἀφ' ἧς τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον ἐκτήθη.

(4) Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ὑποχρέου δυνάμει τοῦ ἐδαφίου (3) ὅπως ὑποβᾶλη εἰς τὸν Ἐφορον ἐξισωτικὴν κατάστασιν, ἀφαίρεσις (ἐν τοῖς κατωτέρω ἀναφερομένη ὡς «ἐξισωτικὴ ἀφαίρεσις») θὰ ἐπιτρέπηται ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, πρόσθεσις (ἐν τοῖς κατωτέρω ἀναφερομένη ὡς «ἐξισωτικὴ πρόσθεσις») θὰ γίνηται, τῆς τοιαύτης ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως ἢ προσθέσεως ὑπολογιζομένης ὡς ἀκολουθῶς βάσει τῶν στοιχείων τῶν ἐμπεριεχομένων ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει ἢ καταστάσει ταῖς ὑποβαλλομέναις ὑπὸ τοῦ ὑποχρέου εἰς φόρον προσώπου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, εἰς τὴν περίπτωσιν μισθωτῶν ὑπηρεσιῶν, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ φορολογικὸν ἔτος—

- (α) τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως θὰ εἶναι τὸ ποσὸν δι' οὗ τὸ ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει στοιχεῖον (i) ὑπερβαίνει τὸ ἄθροισμα τῶν στοιχείων (ii) καὶ (iii) τῆς εἰρημένης καταστάσεως·
- (β) τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως θὰ εἶναι τὸ ποσὸν δι' οὗ τὸ ἄθροισμα τῶν ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει στοιχείων (ii) καὶ (iii) ὑπερβαίνει τὸ στοιχεῖον (i) τῆς εἰρημένης καταστάσεως :

Νοεῖται ὅτι ἐν οὐδεμιᾷ περιπτώσει τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως θὰ ὑπερβαίνει τὸ σύνολον τῶν ἐκπτώσεων τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τῶν ἐν ἐδαφίῳ (3) ἀναφερομένων φορολογικῶν νόμων ἢ τοῦ παρόντος ἄρθρου καὶ περιλαμβανομένων ἐν τῷ ποσῷ τοῦ στοιχείου (ii) τῆς ἐξισωτικῆς καταστάσεως.

(5) Ὅσακις στοιχείον τι παγίου ἐνεργητικοῦ, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ὁποῖον ἔχει ἐπισυμβῆ οἰονδήποτε τῶν ἐν παραγράφοις (α) καὶ (β) τοῦ ἔδαφιου (3) γεγονότων, ἀντικατασταθῆ ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου αὐτοῦ καὶ ὡς ἐκ τούτου παρίσταται ἀνάγκη ὅπως γίνῃ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις, τότε, ἐὰν ὁ ἰδιοκτῆτης δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως αὐτοῦ πρὸς τὸν Ἐφορον οὕτω ἐπιλέξῃ, θὰ ἐφαρμόζωνται αἱ ἀκόλουθοι διατάξεις, ἦτις—

(α) ἐὰν τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως ἥτις θὰ ἐγένετο εἶναι μείζων τῆς διὰ τὴν προμήθειαν τοῦ νέου στοιχείου παγίου ἐνεργητικοῦ γενομένης κεφαλαιουχικῆς δαπάνης—

(i) ἡ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις θὰ περιορίζηται εἰς ποσὸν ἴσον πρὸς τὴν διαφορὰν· καὶ

(ii) ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχείον οὐδεμία ἐξισωτικὴ ἀφαίρεσις δυνάμει τῶν προνοιῶν τοῦ ἔδαφιου (4) καὶ οὐδεμία ἐκπτώσις δυνάμει τῶν προνοιῶν τῆς παραγράφου (α) τοῦ ἔδαφιου (2) θὰ χορηγηθῆται· καὶ

(iii) ἐν τῇ ἐξετάσει τοῦ κατὰ πόσον δέον νὰ γίνῃ ἐξισωτικὴ τις πρόσθεσις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν κεφαλαιουχικὴν δαπάνην τὴν γενομένην διὰ τὴν κτήσιν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου, ὡς ὄλικόν τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων δυνάμει τῶν διατάξεων τῶν ἐν ἔδαφιῳ (3) ἀναφερομένων φορολογικῶν νόμων καὶ τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχείον, ἐξαιρέσει, εἰς τὴν περίπτωσιν στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1954, ἐκπτώσεων ὁμοίων τῶν δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἔδαφιου (2) διατάξεων χορηγουμένων, θὰ λογίζηται πῶσον ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης, ἥτις ἐγένετο διὰ τὴν κτήσιν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου·

(β) ἐὰν ἡ διὰ τὴν προμήθειαν τοῦ νέου στοιχείου γενομένη κεφαλαιουχικὴ δαπάνη εἶναι ἴση ἢ μείζων τοῦ ποσοῦ τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως ἥτις θὰ ἐγένετο—

(i) ἡ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις δὲν θὰ γίνῃ· καὶ

(ii) τὸ ποσὸν οἰωνδήποτε ἐκπτώσεων χορηγουμένων δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου ἄλλων ἢ τῶν ἐκπτώσεων τῶν χορηγουμένων δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἔδαφιου (2) διατάξεων θὰ ὑπολογίζεται ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τῆς κεφαλαιουχικῆς δαπάνης τῆς γενομένης διὰ τὴν προμήθειαν τοῦ τοιοῦτου νέου στοιχείου μειουμένου κατὰ τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως· καὶ

(iii) ἐν τῇ ἐξετάσει τοῦ κατὰ πόσον δέον νὰ γίνῃ ἐξισωτικὴ ἀφαίρεσις ἢ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις ἀναφορικῶς πρὸς τοιοῦτο νέον στοιχείον, ὡς ὄλικόν τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων δυνάμει τῶν διατάξεων τῶν ἐν ἔδαφιῳ (3) ἀναφερομένων φορολογικῶν νόμων καὶ τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο νέον στοιχείον, ἐξαιρέσει εἰς τὴν περίπτωσιν νέου στοιχείου κτηθέντος κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1954, ἐκπτώσεων γενομένων δυνάμει τῶν ἐν παραγράφοις (β) καὶ (γ) τοῦ ἔδαφιου (2) διατάξεων ἢ τῶν ἀντιστοιχῶν διατάξεων τῶν ἐν ἔδαφιῳ (3) ἀναφερομένων φορολογικῶν νόμων, θὰ λογίζηται τὸ σύνολον τῶν ἤδη χορηγηθεισῶν ἐκπτώσεων ἐπηυξημένον διὰ ποσοῦ ἴσου πρὸς τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως, ἥτις ἄλλως θὰ ἐγένετο.

(6) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὸ εἰς φορολογίαν ὑπόχρεων πρόσωπον ἔχει ὑποβάλει ἐξισωτικὴν κατάστασιν, ὁ Ἐφορος δύναται—

(α) νὰ ἀποδεχθῆ τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προβῆ εἰς ἐξισωτικὴν ἀφαίρεσιν ἢ πρόσθεσιν βάσει ταύτης· ἢ

(β) να ἀπορρίψη τὴν κατάστασιν καὶ νὰ προσδιορίσῃ, κατὰ τὴν κρίσιν τοῦ, τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς ἀφαίρεσεως ἢ προσθέσεως καὶ νὰ προβῆ βάσει τοῦ τοιοῦτου προσδιορισμοῦ εἰς ἐξισωτικὴν ἀφαίρεσιν ἢ ἐξισωτικὴν πρόσθεσιν.

(7) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) ἡ διὰ τὴν προμήθειαν οἰοδῆποτε στοιχείου παγίου ἐνεργητικῶς γενομένη κεφαλαιουχικὴ δαπάνη θὰ εἶναι τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου θὰ ἐστοίχιζεν ἂν ἠγοράζετο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἐγένετο ἡ κτήσις τοῦ·

(β) τὸ προῖόν τῆς πωλήσεως ἀναφορικῶς πρὸς οἰοδῆποτε πωληθέν στοιχεῖον παγίου ἐνεργητικῶς θὰ εἶναι τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου, θὰ ἀπέφευγεν ἂν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν τὸ στοιχεῖον τοῦτο ἐπωλήθη·

(γ) ἂν δὲν ἔχη λάβει χώραν πώλησις, καταβολὴ ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἀποζημιώσεως ἢ ἂν δὲν ὑφίσταται κατάλοιπον ἀξίας στοιχείου τινὸς παγίου ἐνεργητικῶς, θὰ λογίζηται ὡς ληφθέν ὑπὸ τινος τῶν ἀναφερθεισῶν μορφῶν ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ποσὸν ὅπερ τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον, κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου, θὰ ἀπέφευγεν ἂν ἐπωλεῖτο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ καθ' ὃν χρόνον ἐπεσυνέβη τὸ γεγονός·

(δ) ὁ ὅρος «ἐπιχειρήσις» θὰ περιλαμβάνῃ καὶ τὴν ἐκμίσθωσιν κτιρίων.

(8) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς στοιχεῖόν τι παγίου ἐνεργητικῶς ἐπωλήθη καί—

(α) ὁ ἀγοραστὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τοῦ πωλητοῦ, ἢ ὁ πωλητὴς εἶναι πρόσωπον τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τοῦ ἀγοραστοῦ, ἢ ἀμφότεροι τελοῦν ὑπὸ τὸν ἔλεγχον τρίτου τινὸς προσώπου· καὶ

(β) κατὰ τὴν γνώμην τοῦ Ἐφόρου τὸ ἀποκλειστικὸν ὄφελος ὅπερ ἀναμένεται νὰ προκύψῃ ἐκ τῆς πωλήσεως ἢ ἐκ δοσοληψιῶν ὧν ἡ πώλησις συνιστᾷ μέρος διὰ τὸ ἕτερον ἢ ἀμφοτέρω τῶν συμβαλλομένων μερῶν εἶναι ἡ βάσει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἐξασφάλισις ἐκπτώσεων,

τότε, παρὰ τὰς ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ προηγουμένης διατάξεως, ὁ Ἐφορὸς δύναται νὰ ἀρνηθῇ νὰ χορηγήσῃ οἰασδῆποτε ἐκπτώσεις προνοουμένης διὰ τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τοιοῦτο στοιχεῖον.

(9) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἐπιλέξῃ ὅπως ζητήσῃ νὰ τῷ χορηγηθῶσιν ἀντὶ τῶν ἀποσβέσεων ἢ ἐκπτώσεων τῶν διαλαμβανομένων ἐν τοῖς προηγουμένοις ἔδαφίοις, ἐκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις ὡς εἰδικώτερον καθορίζονται ἐν τῷ Πρώτῳ Παραρτήματι τοῦ Νόμου τούτου.

Ἡ τοιαύτη ἐπιλογή θὰ γίνηται δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸν Ἐφορον διδομένης πρὸ τῆς 31ης Δεκεμβρίου τοῦ 1962.

**13.** Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου τινὸς δὲν θὰ ἐκπίπτωνται τὰ ἀκόλουθα:

(α) αἱ οἰκιακαὶ ἢ ἀτομικαὶ δαπάναι, περιλαμβανομένων τῶν ἐξόδων μεταβάσεως ἀπὸ τοῦ τόπου διαμονῆς εἰς τὸν τόπον τοῦ ἐπαγγέλματος·

(β) τὸ μίσθωμα οἰασδῆποτε οἰκοδομῆς ἀνηκούσης κατὰ κυριότητα εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο καὶ χρησιμοποιουμένης διὰ τὴν ὑπ' αὐτοῦ ἀσκησιν ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος·

Παράρτημα  
Πρώτον.

Δαπάναι  
μὴ ἐκπι-  
πτώμεναι.

- (γ) ἀμοιβή ἢ τόκοι ἐπὶ κεφαλαίου καταβληθέντες ἢ πιστωθέντες εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο·
- (δ) τὸ κόστος ἐμπορευμάτων ληφθέντων ἐκ τῆς ἐπιχειρήσεως διὰ τὴν χρῆσιν τοῦ ἰδιοκτῆτου ἢ οἰουδήποτε συνεταιρίου ἢ τῆς οἰκογενείας τοῦ ἰδιοκτῆτου ἢ τοῦ συνεταιρίου τούτου·
- (ε) πᾶσα δαπάνη ἢ ἔξοδον ὅπερ δὲν ἀντιπροσωπεύει ποσὸν ἐξ ὀλοκλήρου καὶ ἀποκλειστικῶς διατεθὲν ἢ δαπανηθὲν πρὸς τὸν σκοπὸν κτήσεως τοῦ εἰσοδήματος·
- (ζ) πᾶν κεφάλαιον ἀποσυρθὲν ἢ πᾶν ποσὸν χρησιμοποιηθὲν ὡς κεφάλαιον ἢ ὅπερ προορίζεται νὰ χρησιμοποιηθῆ ὡς κεφάλαιον·
- (η) αἱ δαπάναι βελτιώσεων, μετατροπῶν ἢ προσθηκῶν·
- (θ) πᾶν ποσὸν ὃ δύναται νὰ ἀνακτηθῆ δυνάμει ἀσφαλίσεως ἢ συμβάσεως ἀποζημιώσεως·
- (ι) τὸ μίσθωμα ἢ ἔξοδα ἐπισκευῶν οἰκοδομῆς ἢ μέρους οἰκοδομῆς μὴ καταβληθέντα ἢ γενόμενα πρὸς τὸν σκοπὸν παραγωγῆς τοῦ εἰσοδήματος·
- (κ) πᾶν ποσὸν καταβληθὲν ἢ καταβλητέον ὑπὸ μορφήν φόρου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·
- (λ) δαπάναι ἐλευθεριότητος πλὴν τῶν ὑπὸ τοῦ ἄρθρου 17 ἐπιτρεπομένων τοιούτων·
- (μ) πᾶσα δαπάνη ἀναφερομένη εἰς τὸ ἐξ ἀκινήτου περιουσίας εἰσόδημα τὸ φορολογούμενον δυνάμει τῆς παραγράφου (γ) τοῦ ἑδαφίου (1) τοῦ ἄρθρου 5.

• 14.—(1) Πρὸς προσδιορισμὸν διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκοῦντος ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα τοῦ ὁποίου ἢ ἀσκήσις διεκόπη ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἅπαντα τὰ εἰς τὴν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα ἀνήκοντα ἐμπορεύματα κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν ἡ ἀσκήσις διεκόπη, θὰ ἀποτιμῶνται ὡς ἀκολουθῶς:

(α) εἰς τὴν περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων—

(i) ἅτινα ἐπωλήθησαν ἢ μετεβιβάσθησαν διὰ τινὰ ἔχουσαν ἀξίαν ἀντιπαροχῆν εἰς πρόσωπον ὅπερ ἀσκεῖ ἢ σκοπεύει νὰ ἀσκήσῃ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα· καὶ

(ii) τὸ τίμημα κτήσεως τῶν ὁποίων ὁ ἀγοραστὴς δικαιούται νὰ ζητήσῃ ὡς ἐκπτώσιν κατὰ τὸν προσδιορισμὸν, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τῆς ὑπὸ τοῦ ἀγοραστοῦ ἀσκουμένης ἢ ἀσκηθησομένης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος,

ἢ ἀξία αὐτῶν θὰ λογίζηται οὔσα ἴση πρὸς τὸ προῖον τῆς πωλήσεως ἢ ἴση πρὸς τὴν ἀξίαν τῆς διὰ τὴν πώλησιν δοθείσης ἀντιπαροχῆς· καὶ

(β) εἰς πᾶσαν ἄλλην περίπτωσιν τοιούτων ἐμπορευμάτων, ἢ ἀξία αὐτῶν θὰ λογίζηται οὔσα ἴση πρὸς τὴν τιμὴν ἣν θὰ ἀπέφερον ἐὰν ἐπωλοῦντο ἐν τῇ ἐλευθέρᾳ ἀγορᾷ κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν διεκόπη ἢ ἀσκήσις τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος.

(2) Αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου δὲν θὰ ἐφαρμόζωνται εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἢ ὑφ' ἑνὸς φυσικοῦ προσώπου ἀσκουμένη ἐμπορικὴ ἢ βιομηχανικὴ ἐπιχείρησις, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνία, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα διεκόπη ὡς ἐκ τοῦ θανάτου τοῦ προσώπου τούτου.

\*Αποτίμησις  
ἐμπορευμάτων  
ἐπὶ τῇ  
διακοπῇ  
ἐμπορίας,  
κ.τ.λ.

(3) Διὰ τούς σκοπούς τοῦ παρόντος ἄρθρου, ὁ ὅρος «ἐμπορεύματα» ἀναφορικῶς πρὸς ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἔλευθεριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, σημαίνει πάσης φύσεως περιουσίαν, κινητὴν ἢ ἀκίνητον, ἣτις ἀντιπροσωπεύει εἶτε—

- (α) εἶδη πωλούμενα κατὰ τὴν συνήθη διεξαγωγὴν τῆς ἐμπορίας ἢ ἄτινα οὕτω θὰ ἐπωλοῦντο, ἐὰν ἦσαν ἔτοιμα ἢ ἢ βιομηχανοποίησις ἢ κατασκευὴ αὐτῶν συμπεπληρωμένη· εἶτε
- (β) ὑλικά χρησιμοποιούμενα εἰς τὴν βιομηχανοποίησιν, ἐτοιμασίαν ἢ κατασκευὴν τοιοῦτων εἰδῶν ὡς τὰ ἐν τῇ προηγουμένῃ παραγράφῳ ἀναγραφόμενα.

\*Ἐκπτώσεις δι' ἐμπορικὰς ζημίας.

15.—(1) Οἰαδήποτε ζημία ἐπισυμβάσα ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἔλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ τινὶ ἐπαγγέλματι ἀσκουμένῳ ὑφ' οἰουδήποτε προσώπου εἶτε ἀτομικῶς εἶτε ἑταιρικῶς, δύναται νὰ συμψηφισθῇ καθ' ὄλοκληρίαν μετὰ τοῦ ἐξ ἐτέρων πηγῶν εἰσοδήματος αὐτοῦ διὰ τὸ ἴδιον φορολογικὸν ἔτος.

(2) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανομένων θὰ ἐρμηνεύηται ὡς ἐπιτρέπον τὸν συμψηφισμόν ζημίας ἐπισυμβάσης ἐν ἐμπορικῇ ἢ βιομηχανικῇ ἐπιχειρήσει, ἐπιτηδεύματι ἢ βιοτεχνίᾳ, ἔλευθερίῳ ἢ ἄλλῳ τινὶ ἐπαγγέλματι ἀσκουμένῳ ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, ἐκτὸς ἐὰν ὁ ἔλεγχος τῆς τοιαύτης ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἔλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος ἀσκῆται ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ :

Νοεῖται ὅτι πᾶν ὑπόλοιπον ζημίας γενομένης δεκτῆς ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δυνάμει τοῦ ἄρθρου 12 τοῦ περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Κοινοτικῆς Νόμου τοῦ 1961 θὰ ἐπιτρέπηται ὡς ἔκπτωσης ἐκ τοῦ εἰσοδήματος τοῦ προσώπου ὁ ὑπέστη τὴν τοιαύτην ζημίαν διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1962.

\*Ἐκπτώσεις λόγῳ τέκνων.

16.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (2) καὶ (3) καὶ τοῦ ἄρθρου 18—

- (α) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, οὔτινος τὸ εἰσόδημα, κατὰ τὸ μείζον αὐτοῦ μέρος, προκύπτει ἐξ ἀποδοχῶν ὡς αὐταὶ καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 61, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἱκανοποιοῦντα τὸν Ἐφορον ὅτι ἔχει ἢ εἶχε τέκνον ζῶν ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰονδήποτε χρόνον διαρκοῦντος τοῦ φορολογικοῦ ἔτους· καὶ
- (β) πᾶν φυσικὸν πρόσωπον, πλὴν τῶν ἐν παραγράφῳ (α) εἰδικῶς καθοριζομένων φυσικῶν προσώπων, ὅπερ ἀποδεικνύει κατὰ τρόπον ἱκανοποιοῦντα τὸν Ἐφορον ὅτι εἶχε τέκνον ζῶν ἢ τέκνα ζῶντα καθ' οἰονδήποτε χρόνον διαρκοῦντος τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους,

θὰ δικαιούται κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου αὐτοῦ εἰσοδήματος εἰς ἔκπτωσης—

- (i) ἐκ πενήκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον μὴ συμπληρῶσαν τὸ δέκατον ἔκτον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἑναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐὰν τὸ τέκνον τοῦτο δὲν φοιτᾷ τακτικῶς εἰς οἰονδήποτε σχολεῖον ἢ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς σχολεῖον στοιχειώδους ἐκπαιδεύσεως·
- (ii) ἐξ ἑβδομήκοντα πέντε λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὅπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς σχολεῖον μέσης ἐκπαιδεύσεως, εἰς κολλέγιον, πανεπιστήμιον ἢ ἕτερον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ· καὶ



(iii) ἀναφορικῶς πρὸς ἕκαστον τέκνον ὄπερ συνεπλήρωσε κατὰ τὴν ἔναρξιν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, κατὰ τὴν ἔναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, τὸ δέκατον ἕκτον οὐχὶ ὁμως τὸ εἰκοστὸν ἑβδομον ἔτος τῆς ἡλικίας αὐτοῦ καὶ ὄπερ φοιτᾷ τακτικῶς εἰς σχολεῖον, κολλέγιον, πανεπιστήμιον ἢ ἕτερον ἀνεγνωρισμένον ἐκπαιδευτικὸν ἴδρυμα ἐκτὸς τῆς Κύπρου, εἰς ἔκπτωσιν ἴσῃν πρὸς τὸ ποσὸν τὸ δαπανηθὲν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τούτου προσώπου διὰ τὴν συντήρησιν καὶ ἐκπαίδευσιν τοῦ τοιοῦτου τέκνου ἀλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαίνουσαν τὰς τριακοσίας λίρας.

(2) Οὐδεμίᾳ ἐκπτώσει θὰ χορηγῆται ἀναφορικῶς πρὸς τέκνον οὕτινος τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως ἣτις ἄλλως θὰ ἐχορηγεῖτο.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «τέκνον» σημαίνει τὸ νόμιμον ἄγαμον τέκνον τοῦ φυσικοῦ προσώπου τοῦ ὑποκειμένου εἰς τὴν φορολογίαν καὶ περιλαμβάνει τοὺς προγονοὺς ἢ τέκνα υἱοθετηθέντα δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου τοῦ ὑποκειμένου εἰς τὴν φορολογίαν, ὡς καὶ τὸ νόθον ἄγαμον τέκνον γυναικὸς ὑποκειμένης εἰς φορολογία μὴ οὔσης γυναικὸς τῆς ὁποίας τὸ εἰσόδημα φορολογεῖται ἐν ὄνομαι τοῦ συζύγου· αὐτῆς ὡς προβλέπεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 21.

(4) Ὅσακις δύο ἢ πλεῖονα φυσικὰ πρόσωπα δικαιοῦνται ἐκπτώσεως ἀναφορικῶς πρὸς τὸ αὐτὸ τέκνον δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος ἄρθρου, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως τῆς χορηγουμένης ἀναφορικῶς πρὸς τὸ τέκνον θὰ ἐπιμερίζεται καθ' ὃν λόγον ἤθελεν ὁ Ἐφορος ἀποφασίσῃ μεταξὺ τῶν φυσικῶν τούτων προσώπων.

17.—(1) Τηρουμένων τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (2) καὶ τοῦ ἄρθρου 18, πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὄπερ—

- (α) θὰ ἔχη ἀσφαλίσῃ τὴν ζωὴν αὐτοῦ ἢ τῆς συζύγου του πρὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου 1960, εἰς οἰανδήποτε ἀσφαλιστικὴν ἐταιρείαν ἀντὶ καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῇ ποσοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῷ θανάτῳ ἢ
- (β) θὰ ἔχη ἀσφαλίσῃ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1960, τὴν ζωὴν αὐτοῦ ἢ τῆς συζύγου του εἰς ἀσφαλιστικὴν ἐταιρείαν διεξάγουσαν ἐργασίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἔχουσαν γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασιῶν ἐν αὐτῇ, ἀντὶ καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῇ ποσοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῷ θανάτῳ ἢ
- (γ) θὰ ἔχη καταβάλῃ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων Χηρῶν καὶ Ὀρφανῶν καθιδρυθὲν δυνάμει οἰουδήποτε ἐν ἰσχύϊ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ νόμου ἢ
- (δ) θὰ ἔχη καταβάλῃ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ Προνοίας ἢ εἰς οἰονδήποτε ἕτερον Ἀσφαλιστικὸν Ταμεῖον ἐγκριθὲν ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ὑπὸ τοιοῦτους ὄρους οἰους ὁ Ἐφορος ἤθελεν ἐπιβάλλῃ ἢ
- (ε) θὰ ἔχη καταβάλῃ ἀσφάλιστρα ἢ ἄλλην τινὰ συνεισφορὰν εἰς ἀσφαλιστικὴν ἐταιρείαν διεξάγουσαν ἐργασίας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἢ ἔχουσαν γραφεῖον ἢ κέντρον ἐργασιῶν ἐν αὐτῇ διὰ τὴν ἔκδοσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοοῦντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτησίας ἰσοβίου τινὸς προσόδου, τοῦ ὁποίου συμβολαίου ὁ τύπος ἔτυχε τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Ἐφόρου ὑφ' οὗς ὄρους οὗτος ἤθελεν ἐπιβάλλῃ καὶ τὸ ὁποῖον ἔχει ὡς κύριον

Ἐκπτώσεις ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλειαν ζωῆς ἢ συνεισφοράς εἰς Ταμεῖον Συντάξεων ἢ ἄλλα Ταμεῖα.

άντικειμενικὸν σκοπὸν τὴν πρόνοιαν περὶ παροχῆς ἐτησίας Ἰσοβίου τινὸς προσόδου εἰς τὸ φυσικὸν τοῦτο πρόσωπον κατὰ τὸ γῆρας αὐτοῦ,

θὰ χορηγῆται ἔκπτωσης ἴση πρὸς τὸ ἐτήσιον ποσὸν τῶν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου καταβληθέντων ἀσφαλιστρῶν διὰ τὴν τοιαύτην ἀσφάλειαν ζωῆς, ἢ ἄλλη ἔκπτωσης ἴση πρὸς τὸ ποσὸν τῶν τοιούτων ἀσφαλιστρῶν ἢ συνεισφορᾶς, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως :

Νοεῖται—

(i) ὅτι, εἰς τὴν περίπτωσιν ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐξασφαλίζοντος ἐπὶ τῷ θανάτῳ τὴν πληρωμὴν καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῇ ποσοῦ, τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως δὲν θὰ ὑπερβαίῃ τὰ ἑπτὰ τοῖς ἑκατὸν (7%) ἐπὶ τοῦ τοιούτου καθωρισμένου ἢ δυναμένου νὰ προσδιορισθῇ ποσοῦ ἐξαιρουμένου οἰουδήποτε προσθέτου εὐεργετήματος ὑπὸ μορφήν φιλοδωρήματος ἢ ἄλλως· καὶ

(ii) ὅτι ἡ τοιαύτη, ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα καὶ συνεισφορᾶς, ἔκπτωσης δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβῇ ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἐν ἔκτον τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοῦ τοιούτου προσώπου ὡς τοῦτο ἔχει προσδιορισθῇ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου προτοῦ ἀφαιρεθῶσιν ἐξ αὐτοῦ αἱ ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ καὶ ἐν τοῖς ἄρθροις 16, 19 καὶ 20 εἰδικῶς καθοριζόμεναι ἐκπτώσεις.

(2) Ὅσακις χορηγῆται ἔκπτωσης τις δυνάμει τῆς παραγράφου (1) ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφάλιστρα ἢ συνεισφορᾶς ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου ζωῆς ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 2αν Δεκεμβρίου 1954, ἢ ἐπὶ ἀσφαλιστικοῦ συμβολαίου προνοοῦντος διὰ τὴν παροχὴν ἐτησίας Ἰσοβίου προσόδου ἐκδοθέντος μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1958, ὁ Ἐφορος θὰ ἐτοιμάζῃ κατὰστασιν δεικνύουσας τὰ ἀκόλουθα στοιχεῖα :—

(i) τὸν ὀλικὸν φόρον τὸν ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ προσώπου πληρωτέον δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·

(ii) τὸν ὀλικὸν φόρον ὅστις θὰ κατεβάλλετο ὑπὸ τοῦ φυσικοῦ τούτου προσώπου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου ἐὰν αἱ μνησθεῖσαι ἐκπτώσεις δὲν ἐγένοντο· καὶ

(iii) τὸ ποσὸν τὸ ἴσον πρὸς τετρακόσια μίλιας ἑφ' ἑκάστης λίρας τῶν ἐρημένων ἀσφαλιστρῶν ἢ συνεισφορῶν,

καὶ θὰ προστιθῆται εἰς τὸν δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου πληρωτέον ὀλικὸν φόρον τὸ ποσὸν καθ' ὃ ἡ διαφορά μετὰξὺ τῶν ποσῶν τῶν στοιχείων (i) καὶ (ii) τῆς καταστάσεως ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (iii) τῆς καταστάσεως.

**18.** Οὐδέμια ἔκπτωσης θὰ χορηγῆται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 16 ἢ 17 ἢ 20 εἰς φυσικὸν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

**19.** Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου θὰ ἐκπίπτηται ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἐν δέκατον τοῦ κερδαινομένου εἰσοδήματος τοῦ τοιούτου φυσικοῦ προσώπου.

**20.** Πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος οἰουδήποτε φυσικοῦ προσώπου ὅπερ εἶναι ἔγγαμον καὶ οὔτινος ἢ σύζυγος συμβιοῖ μετ' αὐτοῦ, θὰ ἐκπίπτηται ποσὸν πεντήκοντα λιρῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον : Νοεῖται ὅτι ἐὰν ἡ σύζυγος κέκτηται εἰσόδημα ἐξ ἐτησίας Ἰσοβίου ἢ δι' ὀρισμένην περίοδον καταβαλλομένης προσόδου μὴ προερχομένης ἐκ παρωχημένων ὑπηρεσιῶν, ἢ προερχόμενον ἐκ τῆς ἐκμισθώσεως οἰκοδομῶν, τὸ ὅποιον εἰσόδημα περιελήφθη εἰς τὸ εἰσόδημα τοῦ συζύγου, θὰ ἐκπίπτηται περαιτέρω ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα ἄλλ' ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ὑπερβαῖνον τὰς ἑκατὸν λίρας.

\* Ἐκπτώσεις διὰ πρόσωπα μὴ διαμένοντα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ.

\* Ἐκπτώσεις ἀναφορικῶς πρὸς τὸ κερδαινόμενον εἰσόδημα.

\* Ἐκπτώσεις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν σύζυγον ἢ τὸ εἰσόδημα τῆς συζύγου.

**21.—(1)** Τὸ εἰσόδημα ἐγγάμου γυναικὸς συμβιούσης μετὰ τοῦ συζύγου αὐτῆς θὰ λογίζεται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εἰσόδημα τοῦ συζύγου καὶ θὰ φορολογηθῆται ἐπ' ὀνόματι τοῦ συζύγου :

Εἰσόδημα  
τῆς συζύγου.

Νοεῖται ὅτι τοιαύτη ἔγγαμος γυνή, παρὰ τὸ γεγονός ὅτι δὲν ἐπεβλήθη φορολογία ἐπ' αὐτῆς, δυνατόν νὰ κληθῆ ὅπως καταβάλλῃ μέρος τοῦ ἐπὶ τοῦ συζύγου ἐπιβληθέντος ὀλικοῦ φόρου, τὸ ὁποῖον μέρος θὰ ἔχη τὸν αὐτὸν λόγον ἔναντι τοῦ ὀλικοῦ φόρου ὡς καὶ τὸ εἰσόδημα αὐτῆς ἔναντι τοῦ ἀθροίσματος τῶν εἰσοδημάτων τῶν δύο συζύγων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ ἔδαφίου (1) τοῦ παρόντος ἀρθροῦ ἡ ἔκφρασις «εἰσόδημα ἐγγάμου γυναικὸς» σημαίνει εἰσόδημα προερχόμενον ἄλλως ἢ ἐκ τῆς ἐνασκήσεως τοῦ δικαιώματος τοῦ κατωχυρωμένου ὑπὸ τοῦ ἀρθροῦ 25 τοῦ Συντάγματος.

(3) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἀρθρῷ διαλαμβανόμενων θὰ παρακωλύῃ τὴν ἴδιον ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ γυναικὸς συμβιούσης μετὰ τοῦ συζύγου τῆς, ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα ληφθὲν ἴδιον δικαίω ἄλλὰ φορολογητέον ἐπ' ὀνόματι τοῦ συζύγου αὐτῆς, ὁσάκις ὁ σύζυγος αὐτῆς ἀπουσιάζῃ ἐκ Κύπρου.

**22.—(1)** Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὰ κέρδη ἢ ὄφελι ἀσφαλιστικῆς ἐταιρείας (ἄλλης ἢ ἐταιρείας διεξαγωγῆς ἀσφαλείας ζωῆς) πηγάζουσι μερικῶς ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, τὰ κέρδη ἢ ὄφελι τὰ ὑποκείμενα εἰς φόρον θὰ ἐξευρισκῶνται διὰ τῆς προσθέσεως τῶν ἀκαθαρστῶν ἀσφαλιστρῶν καὶ τῶν τόκων ὡς καὶ οἰουδήποτε ἑτέρου εἰσοδήματος κτηθέντος ἢ εἰσπρακτέου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, ἐκ τοῦ ἀθροίσματος δὲ ἀφαιροῦνται τὰ εἰς τοὺς ἀσφαλισθέντας ἐπιστραφέντα ἀσφάλιστρα ὡς καὶ τὰ ἀσφάλιστρα τὰ καταβληθέντα δι' ἀντασφαλίσεις καὶ ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκομένου ὑπολοίπου ἀφαιρεῖται ἀποθεματικόν τι διὰ μὴ ἐκπνεύσαντας κινδύνους ὑπολογιζόμενον θάσει τοῦ ποσοστοῦ τοῦ υἱοθετηθέντος ὑπὸ τῆς ἐταιρείας ἐν σχέσει μὲ τοιοῦτους κινδύνους ὑφισταμένους κατὰ τὸ τέλος τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ἐπιχειρήσεις αὐτῆς ἐν τῷ συνόλῳ των καὶ θὰ προστίθεται ἀποθεματικόν ὁμοίως ὑπολογισθὲν διὰ μὴ ἐκπνεύσαντας κινδύνους ὑφισταμένους κατὰ τὴν ἔναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους καὶ ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκομένου καθαροῦ ποσοῦ θὰ ἀφαιρῶνται αἱ πραγματικαὶ ζημίαι ἐλαττούμεναι κατὰ τὸ ποσὸν τὸ εἰσπραχθὲν ἀναφορικῶς πρὸς ταύτας δυνάμει ἀντασφαλίσεως, τὰ ἔξοδα τῆς ἀντιπροσωπείας τῆς ἐταιρείας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, καὶ ἐν εὐλόγον ποσοστὸν τῶν ἐξόδων τοῦ κεντρικοῦ γραφείου τῆς ἐταιρείας.

Εἰδικαὶ διατάξεις ἀναφορικῶς πρὸς ἀσφαλιστικὰς ἐταιρείας.

(2) Εἰς τὴν περίπτωσιν ἐταιρείας διεξαγωγῆς ἀσφαλείας ζωῆς, εἴτε αὕτη εἶναι ἐταιρεία ἀλληλασφαλίσεως (mutual) εἴτε συνήθους μετοχικῆς ἐταιρείας (proprietary), τὰ κέρδη τὰ ὑποκείμενα εἰς φορολογίαν θὰ εἶναι τὸ εἰσόδημα ἐξ ἐπενδύσεων μείον τὰ ἔξοδα διαχειρίσεως περιλαμβανόμενων καὶ τῶν προμηθειῶν :

Νοεῖται ὅτι, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τοιαύτη τις ἐταιρεία εἰσέπραξεν ἀσφάλιστρα ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας, τὸ ποσὸν τῶν φορολογητέων κερδῶν θὰ ἔχη τὸν αὐτὸν λόγον ἔναντι τοῦ ὅλου ἐξ ἐπενδύσεων εἰσοδήματος τῆς ἐταιρείας ὡς τὰ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ εἰσπραχθέντα ἀσφάλιστρα ἔχουσιν ἔναντι τοῦ συνόλου τῶν εἰσπραχθέντων ἀσφαλιστρῶν, ἀφαιρουμένων ἐκ τοῦ οὕτω ἐξευρισκομένου ποσοῦ τῶν ἐξόδων τῆς ἀντιπροσωπείας τῆς ἐταιρείας ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ εὐλόγου τινὸς ποσοστοῦ τῶν ἐξόδων τοῦ κεντρικοῦ γραφείου τῆς ἐταιρείας.

Πρόσωπα  
διαμένοντα  
προσωρινῶς  
ἐν τῇ Δημο-  
κρατίᾳ.

**23.** Δὲν θὰ καταβάλληται φόρος ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα προ-  
κῦψαν ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας καὶ τῶν Κυριάρχων Περιοχῶν τῶν Βά-  
σεων καὶ ληφθὲν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὑφ' οὐδὲν ποτε προσώπου εὐρι-  
σκομένου ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ μόνον διὰ προσωρινόν τινα σκοπὸν καὶ  
μὴ σκοπεύοντος νὰ ἀποκτήσῃ διαμονὴν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὅπερ  
δὲν ἔχει ἐν τῇ πραγματικότητι διαμείνει, κατὰ συναπτά ἢ διακεκομ-  
μένα χρονικὰ διαστήματα, ἐπὶ ἐξάμηνον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐντὸς τοῦ  
ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἢ ἐν περιπτώσει  
προσώπου οὐτινος τὸ εἰσόδημα προέρχεται ἐξ ἀποδοχῶν ὡς αὐτὰ  
καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 61, ἐντὸς τοῦ φορολογικοῦ ἔτους.

#### Μέρος Τέταρτον

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΣ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΗΣ

Συντελεσται  
φορολογίας.  
Δεύτερον  
Παράρτημα.

**24.** Θὰ ἐπιβάλληται ἐπὶ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος καὶ θὰ  
εἰσπράττηται φόρος διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1962 κατὰ τοὺς συν-  
τελεστάς καὶ συμφώνως πρὸς τὰς διατάξεις τὰς ἐν τῷ Δευτέρῳ Πα-  
ραρτήματι ἀναγραφομένας.

#### Μέρος Πέμπτον

#### ΜΕΡΙΣΜΑΤΑ ΕΤΑΙΡΕΙΩΝ

Παρακράτη-  
σις φόρου ἐκ  
τῶν μερι-  
σμάτων  
ἐταιρειῶν.

**25.**—(1) Πᾶσα ἐταιρεία ἐγγεγραμμένη ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ παρα-  
κρατῆ ἕκ τοῦ ποσοῦ τῶν εἰς τοὺς μετόχους οἵτινες εἶναι μέλη τῆς  
Ἑλληνικῆς Κοινότητος πληρωτέων μερισμάτων φόρον κατὰ τὸν συν-  
τελεστὴν καθ' ὃν κατεβλήθη ἢ εἶναι καταβλητέος φόρος ὑπὸ τῆς ἐται-  
ρείας ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐξ οὗ πληρώνονται τὰ ἐν λόγῳ μερίσματα  
μὴ λαμβανομένης ὑπ' ὄψιν τῆς λόγῳ διπλῆς φορολογίας ἐκπτώσεως  
τῆς χορηγητέας θάσει τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσο-  
δήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου, 58 τοῦ 1961, ἢ τῶν διατάξεων  
τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται ὅτι ὁσάκις ἡ ἐταιρεία δὲν καταβάλλει ἢ δὲν εἶναι ὑπό-  
χρεως νὰ καταβάλῃ φόρον ἐφ' ὀλοκλήρου τοῦ εἰσοδήματος ἐξ οὗ  
πληρώνονται τὰ μερίσματα, ἢ παρακράτησις θὰ περιορίζεται εἰς τὸ  
μέρος τῶν μερισμάτων ὅπερ πληρώνεται ἐξ εἰσοδήματος ἐφ' οὗ ἢ  
Ἐταιρεία καταβάλλει ἢ εἶναι ὑπόχρεως νὰ καταβάλῃ φόρον.

(2) Πᾶσα τοιαύτη ἐταιρεία, ἅμα τῇ πληρωμῇ μερίσματος, θὰ ἐφο-  
διάζῃ ἕκαστον μέτοχον διὰ πιστοποιητικοῦ, ἐν τῷ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου  
ἐγκεκριμένου ἐντύπῳ, δηλοῦντος τὸ ποσὸν τοῦ εἰς τὸν μέτοχον κατα-  
βληθέντος μερίσματος καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑπὸ τῆς ἐταιρείας παρα-  
κρατηθέντος φόρου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ πληρωθὲν μέρισμα καὶ  
ὁσάκις ὁ ὑπὸ τῆς ἐταιρείας καταβληθεὶς ἢ πληρωτέος φόρος ἐπιπλεάζ-  
ηται ὡς ἐκ τῆς χορηγήσεως ἐκπτώσεως λόγῳ διπλῆς φορολογίας,  
τὸν συντελεστὴν (κατωτέρω, ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, ἀναφερόμενον ὡς  
«ὁ καθαρὸς Κυπριακὸς συντελεστής») καθ' ὃν, ληφθείσης ὑπ' ὄψιν  
τῆς λόγῳ διπλῆς φορολογίας χορηγηθείσης ἐκπτώσεως, ἡ ἐταιρεία  
κατέβαλε ἢ θὰ καταβάλῃ φόρον.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «ἐκπτώσις λόγῳ διπλῆς φορο-  
λογίας» σημαίνει πᾶσαν πίστωσησιν διὰ τὸν ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καταβαλ-  
λόμενον φόρον εἰσοδήματος, ἥτις, θάσει συμβάσεων γενομένων ὡς ἐν  
τῷ ἄρθρῳ 47 ἐκτίθεται, χορηγεῖται ὡς ἐκπτώσις ἐκ τοῦ φόρου εἰσο-  
δήματος τοῦ ἐπιβαλλομένου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, περιλαμ-  
βανομένης καὶ πάσης πιστώσεως ἢ ἐκπτώσεως ληφθείσης ὑπ' ὄψιν  
διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ καθαρῶν Κυπριακοῦ συντελεστοῦ, χορη-  
γηθείσης ἐπὶ μερισμάτων εἰσπραχθέντων ὑπὸ τῆς ἐταιρείας.

**26.—(1)** Πάν ποσόν φόρου εισοδήματος παρακρατηθέν υπό τοιαύτης τινός εταιρείας δυνάμει του άρθρου 26 του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου της Δημοκρατίας ή δυνάμει του άρθρου 21 του περί Έπιβολής Προσωπικών Εισφορών επί Μελών της Έλληνικής Κοινότητας Κοινοτικού Νόμου του 1961, ή δυνάμει του έδαφίου (1) του άμέσως προηγουμένου άρθρου, έκ μερισμάτων δηλωθέντων και καταβληθέντων εις τους μετόχους κατά ή μετά την 1ην Ιανουαρίου του 1961, ως και πών ποσόν φόρου άναλογούν πρὸς τὸ μερίδιον εις ὃ πρόσωπόν τι δικαιοῦται κατά ή μετά την 1ην Ιανουαρίου του 1961 έκ του εισοδήματος ὀργανισμού προσώπων φορολογητέου δυνάμει του παρόντος Νόμου δέον, εις περιπτώσεις καθ' ἃς τὸ τοιοῦτον μέρος ή μερίδιον έκ τῶν κερδῶν περιλαμβάνεται εις τὸ φορολογητέον εισόδημα του μετόχου ή προσώπου τούτου, ὅπως συμψηφίζεται διά σκοποῦς εἰσπράξεως μετά του φόρου του ἐπιβληθέντος ἐπὶ του τοιούτου φορολογητέου εισοδήματος.

Συμψηφισμός του παρακρατουμένου φόρου. 58 του 1961. 16 του 1961 8 του 1962.

(2) Ὁ Ἔφορος δύναιται νά ἐκδίδη, ὡςάκις τουτο ἐπιβάλληται, ἐντάλματα ἐπιστροφῆς φόρου εισοδήματος παρακρατηθέντος κατά τὸ ἔτος 1961 έκ μερισμάτων και καταβληθέντος εις τὴν Δημοκρατίαν, ὡςτις φόρος δέον νά συμψηφισθῆ μετά του φόρου του ἐπιβαλλομένου δυνάμει του παρόντος Νόμου ἐπὶ προσώπου τινός, θά δύναιται δὲ νά προβαίη ἐπίσης εις τοιαύτας ἄλλας διευθετήσεις ἀναφορικῶς πρὸς τὴν καταβολὴν πρὸς τὴν Συνέλευσιν ή και ἀντιστρόφως φόρου εισοδήματος παρακρατηθέντος έκ μερισμάτων και καταβληθέντος εις τὴν Δημοκρατίαν τῆς Κύπρου ἄλλὰ πληρωτέου εις τὴν Συνέλευσιν θάσει του παρόντος Νόμου, ὡς ἐν ἐκάστη περιπτώσει ήθελε κρίνει ἀναγκαιῶς πρὸς τελικὴν ρύθμισιν παντός ζητήματος ἀναφουμένου ἀναφορικῶς πρὸς φόρον εισοδήματος ἐπιβαλλόμενον ἐπὶ εταιρειῶν περιορισμένης εὐθύνης ή παρακρατούμενον έκ μερισμάτων καταβαλλομένων υπό τοιούτων εταιρειῶν.

#### Μέρος Ἑκτον

#### ΕΠΙΤΡΟΠΟΙ, ΑΝΤΙΠΡΟΣΩΠΟΙ, Κ.Λ.Π.

**27.** Σύνδικοι ή παραλήπται, ἐπίτροποι, ἐκτελεσταὶ διαθήκης ή διαχειρισταὶ περιουσίας ή κηδεμόνες ἐμπειστευμένοι τὴν διεύθυνσιν, ἔλεγχον ή διαχείρισιν περιουσίας ή ἄλλης τινός ἐπιχειρήσεως έκ μέρους προσώπου τινός, θά ὑπόκεινται εις φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς τὸ έκ τῆς τοιαύτης περιουσίας ή ἐπιχειρήσεως προκύπτον εἰσόδημα κατά τὸν αὐτὸν τρόπον και διά τὸ αὐτὸ ποσόν ὡς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θά ἐφορολογεῖτο ἐάν ἐλάμβανε προσωπικῶς τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα, ἕκαστος δὲ τοιοῦτος σύνδικος, παραλήπτης, ἐπίτροπος, ἐκτελεστής διαθήκης ή διαχειριστής περιουσίας, ή κηδεμών θά εἶναι ὑπεύθυνος διά τὴν διενέργειαν πάντων τῶν ἀναγκαιῶν δυνάμει του παρόντος Νόμου διά τὴν θεβαίωσιν και καταβολὴν του φόρου :

Φορολογική ὑποχρέωσις ἐπιτρόπων.

Νοεῖται ὅτι οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανόμενων θά ἀποκλείη τὴν ἰδίῳ ὀνόματι ἐπιβολὴν φορολογίας ἐπὶ προσώπου ἐκπροσωπούμενου ὑπὸ τοιούτου συνδίκου, παραλήπτου, ἐπιτρόπου, ἐκτελεστοῦ διαθήκης ή διαχειριστοῦ περιουσίας ή κηδεμόνος.

**28.—(1)** Πάν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ (κατωτέρω ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ καλούμενον «πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ») θά φορολογηται ἐν ὀνόματι του ἐπιτρόπου ή κηδεμόνος του, ή ἐν ὀνόματι οἰουδήποτε πληρεξουσίου, πράκτορος ή ἀντιπροσώπου, συνδίκου, παραλήπτου, διαχειριστοῦ ή θεματοφύλακος αὐτοῦ, εἴτε ὁ τοιοῦτος πληρεξούσιος, ἀντιπρόσωπος, πράκτωρ, σύνδικος, παραλήπτης, διαχειριστής ή θεματοφύλαξ εἰσπράττει τὸ εἰσόδημα εἴτε ὄχι, κατά τὸν αὐτὸν τρόπον και διά τὸ αὐτὸ ποσόν ὡς τὸ

Φορολογική ὑποχρέωσις ἀντιπροσώπου προσώπου διαμένουτος ἐκτός τῆς Δημοκρατίας.

τοιούτο μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον θὰ ἐφορολογεῖτο ἂν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ εἰσέπραττε πραγματικῶς τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα.

(2) Πᾶν πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς εἰσόδημα προκύπτον, ἀμέσως ἢ ἐμμέσως, ἐξ οἰασθῆποτε πληρεξουσιότητος, πρακτορίας, ἀντιπροσωπείας, ἢ ἐκ πράξεων τοῦ συνδίκου ἢ παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος αὐτοῦ καὶ ἡ τοιαύτη φορολογία θὰ γίνηται ἐν ὀνόματι τοῦ πληρεξουσίου, πράκτορος, ἀντιπροσώπου, συνδίκου ἢ παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος αὐτοῦ.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς πρόσωπόν τι μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ συναλλάττεται ἐμπορικῶς μετὰ προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὁ Ἔφορος κρίνει ὅτι, λόγω τοῦ στενοῦ συνδέσμου μεταξύ τοῦ προσώπου τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ τοῦ οὐσιώδους ἐλέγχου τοῦ ἀσκουμένου ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἐπὶ τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ τοιοῦτου, ἡ πορεία τῶν ἐργασιῶν μεταξύ τῶν προσώπων τούτων δύναται νὰ διευθετηθῇ καὶ διευθετεῖται κατὰ τρόπον ὥστε αἱ ἐργασίαι αἱ γινόμεναι ὑπὸ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένοντος προσώπου ὡς ἐκ τοῦ συνδέσμου του μετὰ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου οὐδὲν κέρδος ἀποφέρουν εἰς τὸ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένον πρόσωπον ἢ ἀποφέρουν κέρδη κατώτερα τῶν συνήθων κερδῶν ἄτινα δύναται τις νὰ ἀναμένῃ ὅτι θὰ προκύψωσιν ἐκ τῶν τοιούτων συναλλαγῶν, τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον θὰ ὑπόκειται εἰς φορολογίαν καὶ θὰ φορολογηθῇ ἐν ὀνόματι τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ὡς ἂν τὸ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένον πρόσωπον ἦτο ἀντιπρόσωπος τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου.

(4) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Ἔφορος κρίνει ὅτι τὸ ἀληθὲς ποσὸν τῶν κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου φορολογουμένου ἐν ὀνόματι προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ δὲν δύναται ἐν πάσῃ περιπτώσει νὰ ὑπολογισθῇ εὐκόλως, ὁ Ἔφορος θὰ δύναται νὰ φορολογήσῃ τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον ἐπὶ εὐλόγου καὶ δικαίας ἀναλογίας τοῦ ὀλικοῦ τῶν πωλήσεων τῆς ἐργασίας τῆς γενομένης ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου μέσῳ ἢ μετὰ τοῦ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἐν ὀνόματι τοῦ ὁποίου φορολογεῖται ὡς ἐξετέθη ἀνωτέρω. Εἰς τοιαύτας περιπτώσεις αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου αἰ ἀφορῶσαι εἰς τὴν ὑποβολὴν φορολογικῶν δηλώσεων ἢ στοιχείων ὑπὸ προσώπων ἐνεργούντων ἐκ μέρους ἐτέρων θὰ ἐπεκτείνωνται ὥστε νὰ δύναται νὰ ἀπαιτηθῇ παρὰ τοῦ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διαμένοντος προσώπου ὅπως ὑποβάλλῃ καταστάσεις καὶ στοιχεῖα τῆς οὕτω ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου γενομένης ἐργασίας καθ' ὃν τρόπον δηλώσεις ἢ στοιχεῖα περὶ τοῦ εἰσοδήματος ἀνικάνων ἢ μὴ διαμενοντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπων ὑποβάλλονται ὑπὸ τῶν ἐκπροσωποῦντων ταῦτα προσώπων :

Νοεῖται ὅτι τὸ ποσὸν τῆς κατὰ τὸ παρὸν ἄρθρον φορολογητέας ποσοστιαίας ἀναλογίας θὰ καθορίζηται ἐν ἐκάστη περιπτώσει ἀναλόγως τῆς φύσεως τῶν συναλλαγῶν.

(5) Οὐδὲν τῶν ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ διαλαμβανομένων καθιστᾷ πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογητέον ἐν ὀνόματι μεσίτου ἢ παραγγελιοδόχου ἢ ἐτέρου ἀντιπροσώπου ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ πωλήσεων ἢ ἄλλων

συναλλαγῶν γενομένων μέσω τοῦ τοιούτου μεσίτου ἢ παραγγελιοδόχου ἢ ἑτέρου ἀντιπροσώπου, ὁσάκις ὁ τοιοῦτος μεσίτης, παραγγελιοδόχος ἢ ἕτερος ἀντιπρόσωπος δὲν εἶναι τὸ ἐξουσιοδοτημένον πρόσωπον διὰ τὴν ἀσκήσιν τῆς τακτικῆς ἀντιπροσωπείας τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου ἢ δὲν εἶναι πρόσωπον φορολογητέον ὡς ἐάν ἦτο ἀντιπρόσωπος θάσει τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (3) καὶ (4) τοῦ παρόντος ἀρθροῦ.

(6) Τὸ γεγονός ὅτι πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ διενεργεῖ πωλήσεις ἢ ἄλλας συναλλαγὰς μετ' ἄλλων προσώπων μὴ διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ ὑπὸ συνθήκας καθιστώσας τοῦτο ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν θάσει τῶν διατάξεων τῶν ἐδαφίων (3) καὶ (4) ἐν ὄνοματι προσώπου διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, δὲν θά εἶναι ἀφ' ἑαυτοῦ ἀρκετὸν διὰ τὴν δημιουργίην φορολογικῆν ὑποχρέωσιν ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ τῶν τοιούτων πωλήσεων ἢ συναλλαγῶν.

(7) Ὅσακις πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογηταί ἐν ὄνοματι οἰουδήποτε πληρεξουσίου, πράκτορος, ἀντιπροσώπου, συνδίκου ἢ παραλήπτου, διαχειριστοῦ ἢ θεματοφύλακος ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ἢ ἄλλα ὀφέλη προκύπτοντα ἐκ τῆς πωλήσεως ἐμπορευμάτων ἢ προϊόντων βιομηχανοποιηθέντων ἢ παραχθέντων ἐκτὸς τῆς Δημοκρατίας ὑπὸ τοῦ μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου, τὸ πρόσωπον ἐν ὄνοματι τοῦ ὁποῖου τὸ μὴ ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον οὕτω φορολογεῖται, δύναται, ἐὰν θεωρήσῃ τοῦτο εὐλογον, νὰ ζητήσῃ παρὰ τοῦ Ἐφόρου ὅπως ἡ φορολογία γίνῃ ἢ τροποποιηθῇ ἀναφορικῶς πρὸς τὰ τοιαῦτα κέρδη ἢ ὀφέλη θάσει τῶν κερδῶν ἅτινα εὐλόγως δύναται τις νὰ ἀναμείνῃ ὅτι πορίζεται ἔμπορος τις, ἢ, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὰ ἐμπορεύματα μεταπωλοῦνται ὑπὸ ἢ ἐκ μέρους τοῦ βιομηχάνου ἢ παραγωγοῦ, μεταπωλητῆς τις ὅστις ἠγόρασε ταῦτα ἀπ' εὐθείας παρὰ τοῦ βιομηχάνου ἢ παραγωγοῦ, καὶ ἐπὶ τῇ προσαγωγῇ ἀποδείξεως ἰκανοποιούσης τὸν Ἐφορον περὶ τοῦ ποσοῦ τῶν κερδῶν ἐπὶ τῇ ἀνωτέρῳ θάσει, ἡ φορολογία θά γίνηται ἢ τροποποιηθῇ ἀναλόγως.

29. Πᾶν πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς ἀνίκανον πρόσωπον, ἢ πᾶν πρόσωπον ἐν ὄνοματι τοῦ ὁποῖου πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ φορολογεῖται θά εἶναι ὑπεύθυνον διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, πράξεων διὰ τὴν φορολογίαν τοῦ εἰσοδήματος παντὸς προσώπου ἐκπροσωπούμενου ὑπ' αὐτοῦ καὶ διὰ τὴν καταβολὴν τοῦ ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος ἐπιβληθέντος φόρου.

\*Ἐπίτροποι  
ὑπεύθυνοι  
διὰ τὴν  
φορολογίαν  
προσώπων  
ἅτινα οἱ  
ἐκπροσω-  
ποῦσιν.

30. Πᾶν πρόσωπον ὅπερ λαμβάνει, ὑφ' οἰονδήποτε ἰδιότητα, εἰσόδημα πηγάζον ἐκ τινος τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἀναγραφομένων πηγῶν καὶ ἀνήκον εἰς οἰονδήποτε ἕτερον πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορολογίαν ἀναφορικῶς πρὸς τοῦτο ἢ ὅπερ θά ὑπέκειτο εἰς φορολογίαν ἐὰν διέμενεν ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ δὲν ἦτο πρόσωπον ἀνίκανον, θά ἐτοιμάζῃ, ὁσάκις ἐντέλλεται πρὸς τοῦτο δι' εἰδοποιήσεως τοῦ Ἐφόρου, καὶ παραδίδῃ ἐντὸς τῆς ἐν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσεως ἀναγραφόμενης προθεσμίας, δελτίον, ἐν τῷ τύπῳ τῷ ἐγκεκριμένῳ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου, ὑπογεγραμμένον ὑπ' αὐτοῦ καὶ περιέχον—

Δελτία  
ἅτινα δέον  
νὰ ἐτοιμά-  
ζωνται ὁπὸ  
ἀντιπροσώ-  
πων.

(α) ἀληθῆ καὶ ἀκριβῆ δῆλωσιν παντὸς τοιούτου εἰσοδήματος καὶ

(β) τὸ ὄνομα καὶ διεύθυνσιν ἐκάστου προσώπου εἰς ὃ τὸ ὡς ἄνω εἰσόδημα θά ἀνήκῃ.



**31.** Ὁ διευθυντὴς ἢ ἄλλος ὑπεύθυνος ἀνώτερος ὑπάλληλος ἐκάστοις νομικοῦ προσώπου θὰ εἶναι ὑπεύθυνος διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, πράξεων ἢ διαθημάτων διὰ τὴν ἐπιβολὴν φόρου ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου νομικοῦ προσώπου καὶ τὴν καταβολὴν αὐτοῦ.

\* Ἀντιπρόσωποι προσώπων μὴ διαμενόντων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ φορολογῶνται.

**32.** Πᾶς διαμένων ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ, πᾶς ἀντιπρόσωπος, ἐπίτροπος, ἐνυπόθηκος ὀφειλέτης ἢ ἕτερον πρόσωπον ἐμβάζον εἰς πρόσωπον μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ θὰ λογίζεται ἀντιπρόσωπος τοῦ τοιοῦτου μὴ διαμένοντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ προσώπου καὶ θὰ φορολογηθῆται καὶ θὰ καταβάλλῃ φόρον κατὰ τὸν καθορισθέντα δι' ἐταιρείας ἢ ἄλλους ὀργανισμοὺς κεκτημένους νομικὴν προσωπικότητα ἢ μὴ φορολογικὸν συντελεστήν, ὡς προβλέπεται ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἐκτὸς ἐὰν τὸ μὴ διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ πρόσωπον, διὰ τῆς ὑποβολῆς δηλώσεως τοῦ ὀλικοῦ εἰσοδήματός του τοῦ κτηθέντος ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἀποκτήσῃ δικαίωμα νὰ φορολογηθῆ κατὰ τοὺς φορολογικοὺς συντελεστάς τοὺς προβλεπομένους διὰ φυσικὰ πρόσωπα ἐν τῷ Δευτέρῳ Παραρτήματι.

Δεύτερον Παραρτήμα.

\* Ἀντιπρόσωπος ἀστικῶς ἀνεύθυνος.

**33.** Πᾶν πρόσωπον ὑπόχρεων δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου εἰς τὴν ἐκ μέρους ἐτέρου προσώπου καταβολὴν φόρου δύναται νὰ παρακρατήσῃ ἐκ τῶν χρημάτων τῶν περιεχομένων εἰς χεῖρας αὐτοῦ ἐν τῇ ἰδιότητι του ὡς ἀντιπρόσωπου τοῦ τοιοῦτου ἐτέρου προσώπου, ποσὸν ἐπαρκὲς διὰ τὴν πληρωμὴν τοῦ τοιοῦτου φόρου καὶ δὲν θὰ ὑπέχη οἰανδήποτε ἀστικὴν εὐθύνην ἐναντι οἰουδήποτε προσώπου διὰ πᾶσαν πληρωμὴν γενομένην ὑπ' αὐτοῦ δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου.

Πρόσωπα ἀποβιάσαντα.

**34.** Ὅσακις πρόσωπόν τι ἀποβιάσῃ, οἱ νόμιμοι αὐτοῦ ἀντιπρόσωποι θὰ ὑπέχωσι τὴν αὐτὴν φορολογικὴν ὑποχρέωσιν οἷαν θὰ ὑπέχε τὸ τοιοῦτον πρόσωπον καὶ θὰ εἶναι ὑπεύθυνοι διὰ τὴν διενέργειαν πασῶν τῶν ἀναγκαίων πράξεων καὶ διαθημάτων ὡς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον, ἐὰν ἔζη, θὰ ἦτο ὑπόχρεων νὰ διενεργήσῃ θάσει τοῦ παρόντος Νόμου :

Νοεῖται ὅτι εἰς περίπτωσιν προσώπου ἀποβιάσαντος ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ἐὰν ὁ νόμιμος ἀντιπρόσωπος αὐτοῦ διανεμίῃ τὴν περιουσίαν τοῦ ἀποβιάσαντος πρὸ τῆς ἐνάργεως τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὁ τοιοῦτος νόμιμος ἀντιπρόσωπος θὰ ὑποχρεοῦται εἰς τὴν πληρωμὴν φόρου κατὰ τὸν κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν τῆς διανομῆς τῆς περιουσίας ἰσχύοντα συντελεστήν ἢ συντελεστάς.

#### Μέρος "Ἐβδομον

#### ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΑΙ ΔΗΛΩΣΕΙΣ

Εἰδοποιήσεις περὶ ὑποχρεώσεως εἰς φορολογίαν καὶ δηλώσεις.

**35.—(1)** Πᾶν πρόσωπον ὑπόχρεων εἰς φορολογίαν ὀφείλει νὰ δίδῃ εἰς τὸν Ἐφόρον, πρὸ τῆς καθωρισμένης ἡμερομηνίας, εἰδοποίησιν περὶ τῆς τοιαύτης τοῦ ὑποχρεώσεως :

Νοεῖται ὅτι δὲν θὰ εἶναι ἀναγκαία ἢ ὑπὸ προσώπου τινὸς ἐπίδοσις τοιαύτης εἰδοποιήσεως, ἐὰν κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ὑπέβαλε δηλώσιν εἰσοδήματος.

(2) Ὁ Ἐφορος δύναται, δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως, νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ παντὸς προσώπου ὅπως, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς καθοριζομένης ἐν τῇ εἰδοποιήσει, ὑποβάλλῃ δηλώσιν εἰσοδήματος καὶ τοιαύτα στοιχεῖα οἷα δύναται νὰ ἀπαιτηθῶσι διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα δι' ὃ τὸ τοιοῦτο πρόσωπον ὑπέχει φορολογικὴν εὐθύνην.

(3) Αἱ ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος, ἀρθροῦ ἀπαιτούμεναι δηλώσεις θὰ ὑποβάλλωνται ἐπὶ ἐντύπων τῆς ἐγκρίσεως τοῦ Ἐφόρου.



36.—(1) Πάν πρόσωπον ὑπόχρεων, κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ ἐδαφίου (2), εἰς ὑποβολὴν δηλώσεως περὶ τῶν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ προσώπων, ὀφείλει ὅπως δῶσῃ, πρὸ τῆς καθωρισμένης ἡμερομηνίας, εἰδοποιήσῃν περὶ τῆς τοιαύτης τοῦ ὑποχρεώσεως :

Φορολογικαὶ  
δηλώσεις  
ἐργοδοτῶν.

Νοεῖται ὅτι πρόσωπον, ὅπερ ὑπέβαλε τοιαύτην δήλωσιν ἐντὸς τοῦ ἀμέσως προηγουμένου φορολογικοῦ ἔτους, δὲν θὰ εἶναι ὑπόχρεων ὅπως συμμορφωθῇ πρὸς τὰς διατάξεις τῆς παρούσης παραγράφου.

(2) Ἐκαστος ἐργοδότης ὀφείλει ὅπως, ἐντὸς τῆς προθεσμίας τῆς εἰδικῶς καθοριζομένης ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐν τῇ πρὸς τὸν ἐργοδότην ἐπιδομένη εἰδοποιήσει, ἐτοιμάζει καὶ δίδῃ πρὸς τὸν Ἐφρον δήλωσιν περιέχουσαν—

(α) τὰ ὀνόματα καὶ τὸν τόπον διαμονῆς τῶν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ προσώπων·

(β) τὴν ἀμοιβὴν τὴν καταβαλλομένην εἰς τὰ τοιαῦτα πρόσωπα ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὑπηρεσίαν ταύτην, ἐξαιρέσει προσώπων ἅτινα δὲν ἐργάζονται ἀλλαχοῦ καὶ τῶν ὁποίων ἡ ἀμοιβὴ διὰ τὸ ὑπὸ ἐξέτασιν ἔτος δὲν ὑπερβαίνει τὰς τετρακοσίας λίρας :

Νοεῖται ὅτι ὁ ἐργοδότης δὲν θὰ ὑπόκειται εἰς οἰανδήποτε κύρωσιν διὰ τὴν ἐκ τῆς τοιαύτης δηλώσεως παράλειψιν τοῦ ὀνόματος ἢ τόπου διαμονῆς προσώπου τελούντος ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ αὐτοῦ καὶ μὴ ἐργαζομένου ἀλλαχοῦ ἐὰν ὁ Ἐφορος, κατόπιν ἐρεύνης, πεισθῇ ὅτι τὸ τοιοῦτον πρόσωπον δὲν ἔχει φορολογητέον εἰσόδημα.

(3) Ὁ ἐν ἐδαφίῳ (2) ὅρος «ἀμοιβὴ» περιλαμβάνει πληρωμὰς ὑπὸ μορφήν μισθοῦ, ἡμερομισθίων, ἀμοιβῆς δι' ὑπερωριακὴν ἐργασίαν, φιλοδωρημάτων, ἐπιδομάτων, μεριδίων ἐπὶ τῶν κερδῶν, τυχρῶν δικαιωμάτων, προμηθειῶν ἢ συντάξεων, ὡς καὶ τὴν ἐτησίαν ἀξίαν (καθοριζομένην θάσει τῆς τρεχούσης ἀγοραίας τιμῆς) διαμονῆς, καταλύματος, στέγης, διατροφῆς, ἢ ἑτέρου τυχροῦ ἢ ἐπιδόματος, χρηματικοῦ ἢ μὴ, χορηγουμένων ἀναφορικῶς πρὸς μισθωτὰς ὑπηρεσίας.

(4) Ὅσακις ὁ ἐργοδότης εἶναι ὄργανισμός προσώπων, ὁ διευθυντῆς ἢ ἕτερος ἀνώτερος ἀξιώματοῦχος θὰ θεωρῆται ὅτι εἶναι ὁ ἐργοδότης διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου καὶ πᾶς διευθυντῆς ἐταιρείας ἢ πρόσωπον ἀσχολούμενον μὲ τὴν διεύθυνσιν ἐταιρείας θὰ θεωρῆται ὅτι εἶναι μισθωτὸς.

(5) Πάν πρόσωπον ἀσκοῦν ἐμπορικὴν ἢ βιομηχανικὴν ἐπιχείρησιν, ἐπιτήδευμα ἢ βιοτεχνίαν, ἐλευθέριον ἢ ἄλλο τι ἐπάγγελμα, ὅπερ ἐν τῇ διεξαγωγῇ τούτου εἰσπράττει ἢ κατακρατεῖ χρήματα ὑπὸ συνθήκας συνεπαγομένης τὴν καταβολὴν τόκου ἐπὶ τῶν χρημάτων τούτων καί, εἰδικώτερον, πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν τραπεζικὴν ἐπιχείρησιν τῇ αἰτήσῃ τοῦ Ἐφόρου, θὰ ἐτοιμάζῃ καὶ δίδῃ αὐτῷ κατάστασιν δεικνύουσαν τοὺς τόκους τοὺς καταβληθέντας ἢ πιστωθέντας ὡς ἐν τοῖς προηγουμένοις κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ὡς καὶ τὸ ὄνομα καὶ τὴν διεύθυνσιν τῶν προσώπων εἰς τὰ ὁποῖα ὁ τόκος κατεβλήθη ἢ ἐπιστώθη· καὶ τὸ ἐν ἐκάστῃ περιπτώσει πιστωθὲν ἢ πληρωθὲν ποσὸν τόκου :

Νοεῖται ὅτι δὲν θὰ εἶναι ἀνάγκη ὅπως ἡ τοιαύτη δήλωσις περιλαμβάνῃ τόκον καταβληθέντα ἢ πιστωθέντα εἰς οἰανδήποτε πρόσωπον, ἐὰν τὸ συνολικὸν ποσὸν τοῦ εἰς τὸ πρόσωπον τοῦτο καταβληθέντος ἢ πιστωθέντος τόκου ὅστις ἄλλως θὰ περιλαμβάνετο ἐν τῇ καταστάσει δὲν ὑπερβαίνῃ τὰς εἰκοσιπέντε λίρας.

(6) Αἱ κατὰ τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀπαιτούμεναι δηλώσεις καὶ καταστάσεις θὰ ὑποβάλλωνται ἐπὶ ἐντύπου ἐγκριθέντος ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου.

## Μέρος "Ογδοον

## ΠΡΟΣΩΠΙΚΑΙ ΕΤΑΙΡΕΙΑΙ

Προσωπικαί  
εταιρείαι

**37.**—(1) 'Οσάκις έμπορική ή βιομηχανική τις έπιχείρησις, έπιτήδευμα ή βιοτεχνία, έλευθέριον ή άλλο τι έπάγγελμα άσκήται από κοινοῦ υπό δύο ή πλειόνων προσώπων—

- (α) εισόδημα παντός έταίρου εκ τής εταιρείας θά θεωρηται τό μερίδιον εις τό οῦτος έδικαιούτο κατά τό έτος τό προηγούμενον του φορολογικοῦ έτους επί του εισοδήματος τής εταιρείας, του τοιούτου εισοδήματος ύπολογιζομένου συμφώνως ταίς διατάξεσι του παρόντος Νόμου, και θά περιλαμβάνηται έν τή δηλώσει εισοδήματος τή γενομένη υπό τοιούτου έταίρου δυνάμει τών διατάξεων του παρόντος Νόμου' και
- (β) ό πρώτος τή τάξει έταίρος, ήτοι ό εκ τών έταίρων τών διαμενόντων έν τή Δημοκρατία—

- (i) είναι ό αναφερόμενος πρώτος έν τή εταιρική συμβάσει' ή
- (ii) εάν δέν ύπάρχη τοιαύτη σύμβασις, τό όνομα του οποίου είναι τό μόνον τό όποιον αναφέρεται έν τή συνήθει έπωνυμία τής εταιρείας ή αναφέρεται κατά προτεραιότητα του όνόματος τών λοιπών 'εταίρων' ή
- (iii) είναι ό κύριος όμόρρυθμος έταίρος, εάν ό αναφερόμενος ως πρώτος τή τάξει έταίρος δέν είναι όμόρρυθμος έταίρος,

θά παραδίδη, όσάκις τοῦτο απαιτήται υπό του 'Εφόρου, δήλωσιν περι του εισοδήματος τής εταιρείας, του τοιούτου εισοδήματος ύπολογιζομένου συμφώνως ταίς διατάξεσι του παρόντος Νόμου, και θά δηλοί έν αύτῇ τά όνόματα και τάς διευθύνσεις τών λοιπών έταίρων όμου μετά του ποσού του μεριδίου επί του εισοδήματος τής εταιρείας εις τό έδικαιούτο έκαστος έταίρος.

(2) 'Οσάκις οῦδεις έταίρος διαμένη έν τή Δημοκρατία, οιαδήποτε δήλωσις, αναγκαία κατά τάς διατάξεις του παρόντος άρθρου, θά έτοιμάζεται και παραδίδηται υπό του έν τή Δημοκρατία διαμένουτος πληρεξουσίου, αντιπροσώπου, διευθυντοῦ ή εκπροσώπου τής εταιρείας.

## Μέρος "Ενατον

## ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

'Ο "Εφορος  
θά φορολογή.

**38.**—(1) 'Ο "Εφορος θά προβαίη εις τήν φορολογίαν παντός προσώπου ύποκειμένου εις τόν φόρον τό ταχύτερον από τής έκπνεύσεως τής προθεσμίας τής όρισθείσης διά τήν υπό του τοιούτου προσώπου παράδοσιν τής δηλώσεώς του.

(2) 'Οσάκις πρόσωπόν τι έπέδωκε δήλωσιν, ό "Εφορος δύναται—

- (α) να άποδεχθῇ τήν δήλωσιν και να φορολογήσῃ θάσει ταύτης' ή
- (β) να άρνηθῇ να άποδεχθῇ τήν δήλωσιν και να όρίσῃ, κατά τήν κρίσιν αυτού, τό ποσόν του φορολογητέου εισοδήματος του προσώπου και να φορολογήσῃ τοῦτο αναλόγως.

(3) 'Οσάκις πρόσωπόν τι δέν έπέδωκε δήλωσιν και ό "Εφορος κρίνη ότι τό τοιοῦτον πρόσωπον ύπέχει φορολογικήν ύποχρέωσιν, ό "Εφορος δύναται να όρίσῃ, κατά τήν κρίσιν αυτού, τό ποσόν του φορολογητέου εισοδήματος του τοιούτου προσώπου και να φορολογήσῃ τοῦτο αναλόγως :

Νοεΐται ότι ή τοιαύτη φορολογία οῦδόλως έπηρεάζει οιαδήποτε έτέραν εῦθύνην ήν δύναται να ύπέχῃ τό τοιοῦτον πρόσωπον ως εκ τής άρνήσεως, παραλείψεως ή άμελείας παραδόσεως δηλώσεως.

39.—(1) Πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως διευκολυνθῆ ἡ θεβαίωσις τοῦ φόρου ἐπὶ τοῦ εἰσοδήματος προσώπων διαμενόντων ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ, οἱ ὑπὸ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν διοριζόμενοι ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ ἀντιπρόσωποι δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἀρθροῦ 40 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας, 58 τοῦ 1961, δύνανται νὰ διενεργῶσιν ἐρεύνας ἐκ μέρους τοῦ Ἐφόρου, ἀναφορικῶς πρὸς πρόσωπα ἅτινα ἤθελον ἀποταθῆ εἰς τοὺς τοιοῦτους ἀντιπρόσωπους πρὸς διευθέτησιν τῆς φορολογικῆς τῶν ὑποχρεώσεως.

Διορισμὸς ἀντιπροσώπων ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ.

(2) Ὁ ἀντιπρόσωπος θὰ ἐξευρίσκη τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοιοῦτου προσώπου συμφώνως τῷ παρόντι Νόμῳ καὶ θὰ ἀποστέλλῃ πρὸς τὸν Ἐφορον ἔκθεσιν ἀναφορικῶς πρὸς τοῦτο ὁμοῦ μετὰ τῶν λογαριασμῶν καὶ ὑπολογισμῶν ἐφ' ὧν βασίζεται ἡ ἔκθεσις καὶ ὁ Ἐφορος θὰ χωρῆ εἰς τὴν θεβαίωσιν τοῦ φόρου ἐπὶ τοῦ τοιοῦτου προσώπου :

Νοεῖται ὅτι, ἐάν ὁ Ἐφορος κρίνῃ ὅτι ἐγένετο οἰονδήποτε λάθος εἰς τοὺς λογαριασμοὺς ἢ ὑπολογισμοὺς, δύνανται, πρὶν ἢ προβῆ εἰς τὴν ἐπιβολὴν φορολογίας, νὰ ἀναπέμψῃ τὴν ἔκθεσιν διὰ περαιτέρω ἐξέτασιν.

40.—(1) Ἀφοῦ συμπληρωθῆ ἡ θεβαίωσις τοῦ φόρου, ὁ Ἐφορος θὰ ἐτοιμάζῃ καταλόγους (ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἀναφερομένους ὡς «Φορολογικοὶ Κατάλογοι») τῶν ὑποκειμένων εἰς φόρον προσώπων.

Κατάλογοι φορολογουμένων.

(2) Οἱ φορολογικοὶ κατάλογοι θὰ περιέχωσι τὰ ὀνόματα καὶ τὰς διευθύνσεις τῶν ὑποκειμένων εἰς τὸν φόρον προσώπων, τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος ἐκάστου προσώπου, τὸ ποσὸν τοῦ ὑφ' ἐκάστου προσώπου πληρωτέου φόρου καὶ τοιαῦτα ἕτερα στοιχεῖα ὡς ὁ Ἐφορος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα.

41. Εἰς ἕκαστον πρόσωπον, οὗτινος τὸ ὄνομα ἐμφαίνεται ἐν τοῖς φορολογικοῖς καταλόγοις, θὰ ἐπιδίδηται, ἐντολῇ τοῦ Ἐφόρου, εἴτε διὰ προσωπικῆς ἐπιδόσεως εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς, εἰδοποιήσεις ἀπευθυνόμενῃ εἰς τὴν συνήθη προσωπικὴν ἢ ἐπαγγελματικὴν αὐτοῦ διαμονήν, δηλοῦσα τὸ ποσὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος αὐτοῦ ὡς καὶ τὸ ποσὸν τοῦ ὑφ' αὐτοῦ πληρωτέου φόρου καὶ ἐφιστῶσα τὴν προσοχὴν αὐτοῦ ἐπὶ τῶν δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 42 δικαιωμάτων αὐτοῦ.

Ἐπιδόσεις εἰδοποιήσεως περὶ ἐπιβολῆς φορολογίας πρὸς τοὺς φορολογουμένους.

42.—(1) Ἐάν πρόσωπόν τι ἀμφισβητῆ τὴν γενομένην φορολογίαν, δύνανται νὰ υποβάλῃ εἰς τὸν Ἐφορον ἔγγραφον ἔνστασιν καὶ νὰ ζητήσῃ τὴν ἐπανεξέτασιν καὶ ἀναθεώρησιν τῆς ἐπιβληθείσης εἰς αὐτὸν φορολογίας. Ἡ τοιαύτη αἴτησις δεόν νὰ καθορίζῃ ἐπακριβῶς τοὺς λόγους τῆς ἐνστάσεως ἐναντίον τῆς φορολογίας καὶ θὰ υποβάλληται ἐντὸς δέκα πέντε ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως περὶ τῆς ἐπιβληθείσης φορολογίας :

Ἐνστάσεις κατὰ τῆς φορολογίας.

Νοεῖται ὅτι ὁ Ἐφορος, ἰκανοποιούμενος ὅτι, λόγῳ ἀπουσίας ἐκ τῆς Δημοκρατίας, ἀσθενείας ἢ ἄλλης εὐλόγου τινὸς αἰτίας, τὸ ἀμφισβητοῦν τὴν φορολογίαν πρόσωπον δὲν ἠδυνήθη νὰ υποβάλῃ τὴν ἔνστασιν ἐμπροθέσμως, θὰ χορηγῆ εὐλογον κατὰ τὰς περιστάσεις παράτασιν τῆς προθεσμίας ταύτης.

(2) Οἱ δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἐδαφίου (1) λόγοι ἐνστάσεως κατὰ τῆς ἐπιβληθείσης φορολογίας δύνανται, ἐκτὸς ἐάν ἡ ἀντίθετος πρόθεσις ρητῶς ἐκτίθεται ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ, νὰ περιλαμβάνωσι καὶ οἰονδήποτε ἰσχυρισμὸν περὶ ἐσφαλμένης ἀσκήσεως κατὰ τὴν ἐπιβολὴν τῆς φορολογίας οἰασδήποτε διακριτικῆς ἐξουσίας χορηγηθείσης τῷ Ἐφόρῳ.

(3) "Αμα τῆ λήψει τῆς ἐν ἐδαφίῳ (1) ἀναφερομένης ἐνστάσεως, ὁ "Εφορος δύναται—

(α) νὰ ζητήσῃ παρὰ τοῦ προσώπου τοῦ ὑποβαλόντος τὴν ἐνστασιν νὰ προσαγάγῃ ἐντὸς τῆς εἰδικῶς καθοριζομένης προθεσμίας τοιαῦτα στοιχεῖα ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα τοῦ φορολογηθέντος προσώπου οἷα ὁ "Εφορος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα, ἦτοι—

(i) λογαριασμοὺς ἱκανοποιούντας τὸν "Εφορον, οἵτινες ἐξηλέγχθησαν ὑπὸ ἀνεξαρτήτου ἐπαγγελματιῦ λογιστοῦ, ἐγκεκριμένου πρὸς τοῦτο ὑπὸ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 52.

(ii) λογιστικὰ βιβλία, ἔγγραφα καὶ λοιπὰ ἀποδεικτικά στοιχεῖα καὶ ἀλληλογραφίαν, ἀντίγραφα τραπεζικῶν καὶ ἄλλων λογαριασμῶν ἀφορώντων εἰς τὸ εἰσόδημα αὐτοῦ ἢ τὸ εἰσόδημα οἰουδήποτε ἐξ αὐτοῦ ἐξηρητημένου προσώπου, ἐξ ὧν οἱ ὑποβληθέντες λογαριασμοὶ ἠτοιμάσθησαν.

(iii) καταστάσεις δεικνυούσας, καθ' ὠρισμένην τινὰ ἡμερομηνίαν, πλήρεις λεπτομερείας τοῦ ἐνεργητικοῦ καὶ παθητικοῦ τῆς προσωπικῆς ἢ ἐπαγγελματικῆς περιουσίας, ἢ ἀμφοτέρων, τοῦ ἐνισταμένου προσώπου ἢ οἰουδήποτε ἐξ αὐτοῦ ἐξηρητημένου προσώπου ὡς καὶ τοιαύτας ἐτέρας\* συμπληρωματικὰς ἀποδείξεις ἢ ἄλλας λεπτομερείας οἷας ὁ "Εφορος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖας.

(β) νὰ καλέσῃ τὸ ἐνιστάμενον πρόσωπον ἢ οἰουδήποτε ἕτερον πρόσωπον, τὸ ὁποῖον οὗτος νομίζει ὅτι εἶναι ἱκανὸν νὰ δώσῃ μαρτυρίαν ἀναφορικῶς πρὸς τὴν γενομένην φορολογίαν, πλὴν τοῦ γραμματέως, ὑπηρετοῦ ἢ ἐτέρου προσώπου ἐχοντος ἐμπιστευτικὴν τινὰ θέσιν ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τοῦ ἐνισταμένου προσώπου, ὅπως ἐμφανισθῆ ἐνώπιόν του καὶ δύναται νὰ ἐξετάσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐνὸρκως ἢ ἄλλως.

(4) Εἰς περίπτωσιν καθ' ἣν ἐπέρχεται συμφωνία μεταξὺ τοῦ Ἐφόρου καὶ τοῦ ὑποβαλόντος τὴν ἐνστασιν διὰ τὴν ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβληθείσαν φορολογίαν προσώπου ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ποσὸν δι' ὃ τὸ ἐνιστάμενον πρόσωπον ὑπέχει φορολογικὴν ὑποχρέωσιν, ἡ φορολογία θὰ τροποποιῆται ἀναλόγως καὶ θὰ ἐπιδίδηται εἰς τὸ τοιοῦτον πρόσωπον εἰδοποιήσις περὶ τοῦ ὑπ' αὐτοῦ πληρωτέου φόρου.

Προσφυγὴ  
κατὰ τῆς  
φορολογίας.

**43.**—(1) Πᾶν πρόσωπον ὅπερ, θεωροῦν ἑαυτὸ ἠδικημένον διὰ τῆς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβληθείσης φορολογίας, ἀπέτυχε νὰ ἔλθῃ εἰς συμφωνίαν μετὰ τοῦ Ἐφόρου ὡς προβλέπεται ἐν ἐδαφίῳ (4) τοῦ ἄρθρου 42, δύναται νὰ ἀσκήσῃ προσφυγὴν εἰς τὸ Ἀνώτατον Συνταγματικὸν Δικαστήριον τῆς Δημοκρατίας.

(2) Τὸ θάρος τῆς ἀποδείξεως ὅτι ἡ φορολογία εἶναι ὑπερβολικὴ ἐπιρρίπτεται ἐπὶ τοῦ αἰτήτου ἐν τῇ προσφυγῇ.

\* Ἡ φορολογία, κ.λ.π. δὲν θὰ εἶναι ἄκυρος λόγῳ τῆς ἐν αὐτῇ πλάνης περὶ τὰ ὀνόματα ἢ περιγραφάς.

**44.**—(1) Φορολογίαι, ἐντάλματα ἢ ἕτερα διαθήματα φερόμενα ὡς γενόμενα συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος Νόμου δὲν ἀκυροῦνται οὐδὲ λογίζονται ἄκυρα ἢ ἀκυρώσιμα δι' ἔλλειψιν τύπου, οὔτε τὸ κῦρὸς των θὰ ἐπηρεάζεται ἐκ λαθῶν, ἀτελειῶν ἢ παραλείψεων, ἐὰν οὐσιαστικῶς συνάδωσι πρὸς τὸ πνεῦμα καὶ τὸν σκοπὸν τοῦ παρόντος Νόμου καὶ ἐὰν τὸ φορολογηθέν πρόσωπον ἢ τὸ πρόσωπον ἐφ' οὗ προετίθετο νὰ ἐπιβληθῇ φορολογία ἢ τὸ καθ' οἰουδήποτε τρόπον ἐπηρεαζόμενον πρόσωπον προσδιορίζηται ἐν αὐτοῖς συμφώνως τῷ κοινῷ σκοπῷ καὶ ἀντιλήψει.

(2) Τὸ κύρος γενομένης φορολογίας δὲν θὰ ἀμφισβητήται ἢ ἐπι-  
ρεάζεταιται—

(α) λόγῳ λάθους ἐν αὐτῇ ὡς πρὸς τὸ ὄνομα ἢ ἐπώνυμον τοῦ  
ὑποκειμένου τῆς φορολογίας, τὴν περιγραφὴν τοῦ εἰσοδή-  
ματος ἢ τοῦ ποσοῦ τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου· ἢ

(β) λόγῳ ἀσυμφωνίας μεταξὺ τῆς φορολογίας καὶ τῆς περι-  
σταλείσης εἰδοποιήσεως :

Νοεῖται ὅτι ἡ περι- ἀυτῆς σταλείσα εἰδοποιήσις θὰ ἐπιδίδηται δεόντως  
εἰς τὸ πρόσωπον τὸ ὁποῖον ὁ Ἔφορος εἶχε κατὰ νοῦν ὅπως φορολο-  
γήσῃ καὶ ἡ τοιαύτη εἰδοποιήσις θὰ περιέχῃ οὐσιαστικῶς καὶ πραγμα-  
τικῶς τὰ στοιχεῖα ἐπὶ τῶν ὁποίων βασίζεται ἡ φορολογία.

45. Ὅσακις ὁ Ἔφορος κρίνῃ ὅτι πρόσωπον ὑποκείμενον εἰς φορο-  
λογίαν δὲν ἐφορολογήθη ἢ ὅτι τῷ ἐπεβλήθη φόρος ἐλάσσων τοῦ  
δέοντος, δύναται ἐντὸς τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἢ ἐντὸς ἑξ ἑτῶν ἀπὸ  
τῆς λήξεως τούτου, νὰ ἐπιβάλῃ εἰς τὸ τοιοῦτο πρόσωπον τοσοῦτον  
φόρον ἢ τοσοῦτον συμπληρωματικὸν φόρον ὡς κατὰ τὴν κρίσιν αὐτοῦ  
ἔδει νὰ ἐπιβληθῇ ἐπὶ τοῦ προσώπου τούτου, καὶ αἱ διατάξεις τοῦ  
παρόντος Νόμου θὰ ἐφαρμόζωνται ἐπὶ τοιαύτης φορολογίας καὶ ἐπὶ  
τοῦ θάσει ταύτης ἐπιβληθέντος φόρου :

Ἡ παράλει-  
ψις ἐπιβολῆς  
φόρου ἢ ἡ  
ἐπιβολὴ  
φόρου ἐλάσ-  
σωνος τοῦ  
κανονικοῦ  
δύναται νὰ  
διευθετηθῇ  
ἐντὸς ἑξ  
ἐτῶν.

Νοεῖται ὅτι, ἐὰν συνεπεῖα ἀποφάσεως ἐν τινι προσφυγῇ δυνάμει  
τοῦ ἄρθρου 43 τοῦ παρόντος Νόμου παραστῇ ἀνάγκη νὰ γίνῃ νέα  
φορολογία, τοιαύτη νέα φορολογία δύναται νὰ γίνηται ἐντὸς τριῶν  
μηνῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς τοιαύτης ἀποφάσεως.

## Μέρος Δέκατον

### ΕΠΙΣΤΡΟΦΗ ΦΟΡΟΥ

46.—(1) Ἐὰν ἀποδειχθῇ, κατὰ τρόπον ἱκανοποιούντα τὸν Ἔφορον,  
ὅτι, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ φορολογικὸν ἔτος, πρόσωπόν τι κατέβαλε  
φόρον, διὰ παρακρατήσεως ἢ ἄλλως, ὑπερβαίνοντα τὸ ποσὸν τοῦ  
φόρου τοῦ ὀρθῶς ἐπ' αὐτοῦ ἐπιβλητέου, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ  
δικαιοῦται ὅπως τῷ ἀποδοθῇ τὸ οὕτω καθ' ὑπερβολὴν καταβληθὲν  
ποσόν.

Περιπτώσεις  
ὕφ' ἃς ἐπι-  
στρέφεται  
φόρος.

(2) Πᾶσα δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου ἀπαίτησις δι' ἐπιστροφὴν  
φόρου δέον ὅπως ὑποβάλληται ἐντὸς ἑξ ἑτῶν ἀπὸ τῆς λήξεως τοῦ  
φορολογικοῦ ἔτους καὶ, ἂν αὕτη γενῇ ἀποδεκτὴ, ὁ Ἔφορος θὰ ἐκδώ-  
σῃ πιστοποιητικὸν περὶ τοῦ ἐπιστρεπτέου ποσοῦ, ἅμα δὲ τῇ λήψει τοῦ  
πιστοποιητικοῦ ὁ Γενικὸς Λογιστὴς θὰ διενεργήσῃ ἐπιστροφὴν τοῦ  
φόρου συμφώνως τῶν ἐν τῷ πιστοποιητικῷ διαλαμβανομένων.

(3) Ἀνεξαρτήτως τῶν διατάξεων τοῦ ἑδαφίου (1), ὁ Ἔφορος  
δύναται νὰ ἀρνηθῇ τὴν εἰς τινὰ πρόσωπον ἐπιστροφὴν φόρου ἐὰν τὸ  
πρόσωπον τοῦτο κατεδικάσθῃ διὰ ἀδίκημα κατὰ παράβασιν τοῦ πα-  
ρόντος Νόμου ἢ ἐὰν τοιοῦτον τι ἀδίκημα διαπραχθὲν ὑπὸ τοῦ προσώ-  
που τούτου συνεβιβάσθῃ δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 70.

(4) Ὅσακις πρόσωπόν τι δικαιοῦται δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ  
παρόντος ἄρθρου ὅπως τῷ ἐπιστραφῇ φόρος καὶ ἐξουσιοδοτήσῃ, διὰ  
δεόντως κεκυρωμένης ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸν Ἔφορον,  
ἕτερον πρόσωπον διαμένον ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ὅπως εἰσπράξῃ ἐκ  
μέρους του τὸ πρὸς ἐπιστροφὴν ποσόν, ἢ τοιαύτη εἰδοποιήσις θὰ ὑπό-  
κειται εἰς ἀτέλειαν ἀναφορικῶς πρὸς οἰονδήποτε τέλος χαρτοσήμου  
πληρωτέον δυνάμει τοῦ ἐκάστοτε ἐν ἰσχύϊ νόμου τοῦ ἀφορῶντος εἰς  
τέλη χαρτοσήμου.

## Μέρος Ένδέκατον

## ΕΚΠΤΩΣΙΣ ΕΙΣ ΠΕΡΙΠΤΩΣΙΝ ΔΙΠΛΗΣ ΦΟΡΟΛΟΓΙΑΣ

Συμβάσεις  
περί άπο-  
φυγής  
διπλής  
φορολογίας.  
58 τοῦ 1961.

**47.** Όσάκις σύμβασις τις, γενομένη υπό τῆς Δημοκρατίας μετά τῆς Κυβερνήσεως ξένης τινός χώρας δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ άρθρου 48 τοῦ περί Φορολογίας τοῦ Εισοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας, προνοοῦσα περί άποφυγῆς διπλῆς φορολογίας τοῦ ἰδίου εισοδήματος, τίθεται ἐν ἰσχύϊ διά διατάγματος τοῦ Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου, δημοσιευομένου ἐν τῇ ἐπισήμῳ ἡμερῖδι τῆς Δημοκρατίας, θά χορηγηῆται, ἀναφορικῶς πρὸς τὸν ἐν τῇ ἀλλοδαπῇ καταβαλλόμενον φόρον εισοδήματος ἢ οἰονδήποτε ἕτερον παρομοίας φύσεως φόρον ἐπιβαλλόμενον ὑπὸ τῶν νόμων τῆς χώρας μεθ' ἧς ἐγένετο ἡ σύμβασις, ἔκπτωσις ὑπὸ μορφῇ πιστώσεως ἔναντι τοῦ φόρου τοῦ πληρωτέου δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου.

Ὑπολογισμός  
τῆς χορη-  
γητέας  
ἐκπτώσεως.

**48.** Κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τῆς χορηγητέας ἐκπτώσεως θά ἀκολουθῶνται αἱ διατάξεις τῶν άρθρων 48, 49 καὶ 50 τοῦ ἐν τῷ άρθρῳ 47 μνημονευομένου νόμου τῆς Δημοκρατίας, ὡς καὶ αἱ ἐν τῇ οἰκείᾳ συμβάσει διαλαμβανόμεναι εἰδικαὶ διατάξεις.

Ὑφιστάμεναι  
συμβάσεις.

**49.** Αἱ μέχρι τοῦδε γενομέναι μεταξύ τῆς Κυβερνήσεως τῆς Δημοκρατίας καὶ τῶν Κυβερνήσεων ξένων χωρῶν συμβάσεις περί άποφυγῆς διπλῆς φορολογίας θά ἰσχύωσι διά τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου.

## Μέρος Δωδέκατον

## ΓΕΝΙΚΑΙ ΕΞΟΥΣΙΑΙ ΤΟΥ ΕΦΟΡΟΥ

Ἐξουσία  
τοῦ Ἐφόρου  
ὅπως ἀπαι-  
τήσῃ τὴν  
παροχὴν  
στοιχείων.

**50.** Ὁ Ἐφορος δύναται, δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως, νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ παντός προσώπου ὅπως τῷ παράσχη τοιαῦτα στοιχεῖα ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημα τοῦ προσώπου τούτου οἷα οὗτος ἤθελε κρίνει ἀναγκαῖα διά τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ἢ ὅπως ἐμφανισθῇ ἐνώπιον αὐτοῦ καὶ δώσῃ μαρτυρίαν, ἐνόρκως ἢ ἄλλως, ἀναφορικῶς πρὸς τὸ εἰσόδημά του καὶ προσαγάγῃ λογαριασμούς, βιβλία, ἢ ἄλλα ἔγγραφα εὑρισκόμενα ὑπὸ τὴν φύλαξιν ἢ τὸν ἔλεγχόν του καὶ σχετιζόμενα μὲ τὸ εἰσόδημά του.

Οἱ δημόσιοι  
ὑπάλληλοι  
θά βοηθῶσι  
τὸν Ἐφορον.

**51.**—(1) Ὁ Ἐφορος δύναται νὰ ἀπαιτήσῃ παρὰ παντός δημοσίου ὑπαλλήλου ὅπως τῷ παράσχη τοιαῦτα στοιχεῖα οἷα δυνατόν νὰ χρειασθῶσι διά τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου καὶ τὰ ὁποῖα δυνατόν νὰ εὑρίσκωνται ἐν τῇ κατοχῇ τοῦ τοιοῦτου ὑπαλλήλου.

(2) Πᾶς δημόσιος ὑπάλληλος ἔχων ὑπὸ τὴν φύλαξιν αὐτοῦ μητρῶα, βιβλία, ἀρχεῖα ἢ ἄλλα ἔγγραφα ὧν ἡ ἐξέτασις δυνατόν νὰ βοηθήσῃ εἰς τὴν εξασφάλισιν φόρου ἢ νὰ ἀποδείξῃ ἢ ὀδηγήσῃ εἰς τὴν ἀνακάλυψιν οἰονδήποτε δόλου ἢ παραλείψεως ἀναφορικῶς πρὸς φόρον, ὀφείλει νὰ ἐπιτρέπῃ εἰς οἰονδήποτε δεόντως δι' ἐγγράφου τοῦ Ἐφόρου ἐξουσιοδοτημένον πρόσωπον ὅπως ἐν καταλλήλῳ χρόνῳ ἐξέτασῃ πρὸς τοῦτο τὰ τοιαῦτα μητρῶα, βιβλία, ἀρχεῖα ἢ ἄλλα ἔγγραφα καὶ λάβῃ τὰς ἀναγκαῖας σημειώσεις καὶ ἀντίγραφα ἄνευ καταβολῆς τέλους ἢ ἄλλου τινός δικαιώματος.

(3) Οὐδεὶς δημόσιος ὑπάλληλος θά ὑποχρεοῦται δυνάμει τοῦ παρόντος άρθρου ὅπως ἀποκαλύψῃ πληροφορίας ἢ στοιχεῖα ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ὁποῖα ὑπέχει νόμιμον ὑποχρέωσιν ὅπως τηρήσῃ ἀπόλυτον ἐχεμύθειαν.

(4) Ἐν τῷ παρόντι άρθρῳ ὁ ὅρος «δημόσιος ὑπάλληλος» περιλαμβάνει καὶ πάντας τοὺς ἐν τῇ ὑπηρεσίᾳ τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτικῆς Συνελεύσεως, ὡς καὶ τοὺς Ἑλληνας ὑπαλλήλους τῶν Δήμων.

**52.** Λογαριασμοί και προσδιορισμοί του φορολογητέου εισοδήματος προσαγόμενοι τῷ Ἐφόρῳ ἢ συνοδευόντες φορολογικὰς δηλώσεις υποβαλλόμενες τῷ Ἐφόρῳ δυνατὸν, ἐν τῇ ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐνασκήσει τῆς διακριτικῆς του ἐξουσίας, νὰ μὴ ληφθῶσιν ὑπ' ὄψιν ἐὰν δὲν ἠτοιμάσθησαν καὶ ἐπιστοποιήθησαν ὑπὸ τινος ἀνεξαρτήτου λογιστοῦ ἀσκοῦντος ἐπάγγελμα ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ καὶ δεόντως ἐξουσιοδοτημένου ὑπὸ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 53 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας ὅπως ἐτοιμάζῃ λογαριασμοὺς καὶ προσδιορισμοὺς φορολογητέου εισοδήματος διὰ σκοποῦς ἐπιβολῆς φόρου εἰσοδήματος. Ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύναται, κατὰ τὴν ἔκδοσιν τοιαύτης ἀδείας νὰ ἐπιβάλλῃ τοιοῦτους ὅρους οἷους ἠθελε κρίνει ἀναγκαίους ἢ σκοπίμους διὰ τὴν ἐξασφάλισιν τῆς ἐτοιμασίας καὶ ὑποβολῆς λογαριασμῶν δεικνυόντων τὴν ἀληθῆ καὶ ἀκριβῆ δήλωσιν τῶν κερδῶν ἢ ζημιῶν ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος :

Λογαριασμοὶ ἐτοιμασθέντες καὶ πιστοποιηθέντες ὑπὸ ἐπαγγελματιῶν λογιστῶν.

58 τοῦ 1961.

Νοεῖται ὅτι ὁ Ὑπουργὸς τῶν Οἰκονομικῶν δύναται ὁποτεδήποτε νὰ ἀφαιρέσῃ τὴν τοιαύτην ἀδειαν ἐκ προσώπου ἐπαγγελλομένου τὸν λογιστὴν ἢ ἐκ τινος μέλους ἀνήκοντος εἰς οἶκον τοιούτων λογιστῶν, ἐὰν ἢ ἰκανότης ἢ συμπεριφορὰ τοῦ λογιστοῦ ἐν τῇ ἐτοιμασίᾳ λογαριασμῶν ἢ προσδιορισμῶν τοῦ φορολογητέου εισοδήματος δικαιολογῇ τοιαύτην ἐνέργειαν ἐκ μέρους τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι οἰαδήποτε ἀπόφασις τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν θάσῃ τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ δύναται νὰ ἀναθεωρηθῇ ὑπὸ τοῦ Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου συμφώνως τοῖς κανονισμοῖς τοῖς γενομένοις δυνάμει τοῦ ἄρθρου 76 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας.

58 τοῦ 1961.

**53.—(1)** Ὁσάκις ὁ Ἐφορὸς κρίνῃ ὅτι ἔταιρεία τις περιορισμένης εὐθύνης, ἐλεγχόμενη ὑπὸ προσώπων οὐχὶ πλειόνων τῶν πέντε, πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἀποφευχθῇ ἢ πληρωμὴ φόρου ἢ ἐπιτευχθῇ μείωσις αὐτοῦ, δὲν διένειμεν εἰς τοὺς μετόχους ὡς μέρισμα κέρδη ἅτινα ἠδύναντο νὰ διανεμηθῶσι χωρὶς νὰ προξενηθῇ θλάβη εἰς τὴν ἐπιχείρησιν τῆς ἔταιρείας ἢ εἰς τὴν διατήρησιν, ἐπέκτασιν ἢ ἀνάπτυσιν τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως θὰ δύναται νὰ θεωρηθῇ μέρος μέχρις 75% τῶν τοιούτων ἀδιανεμήτων κερδῶν ὡς διανεμηθῆν ὑπὸ μορφῆν μερίσματος εἰς τοὺς μετόχους τοὺς κατέχοντας κατὰ κυριότητα μετοχὰς κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν συγκλήσεως τῆς ἐτησίως γενικῆς συνελεύσεως τοῦ ἔτους 1961 καθ' ἣν οἱ σχετικοὶ λογαριασμοὶ ἐνεκρίθησαν καὶ τὰ ἐπιρραζόμενα πρόσωπα θὰ φορολογῶνται ἀναλόγως :

\* Ἀδιανεμήτα κέρδη ἔταιρειῶν θεωρούμενα ὡς διανεμημένα ὑπὸ μορφῆν μερίσματος.

Νοεῖται ὅτι—

(α) ποσὰ ἐκ τοῦ εἰσοδήματος τῆς ἔταιρείας δαπανηθέντα ἢ χρησιμοποιηθέντα ἢ ἅτινα προορίζονται ὅπως δαπανηθῶσιν ἢ χρησιμοποιηθῶσι :

(i) διὰ τὴν πληρωμὴν τῆς ἀξίας τῆς ἐργασίας, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσίας πρὸς κτήσιν τῆς ὁποίας συνέστη ἢ ἔταιρεία, ἢ ἡ ὁποία ἦτο ἡ πρώτη ὑπὸ τῆς ἔταιρείας κηθεῖσα σημαντικῆς ἀξίας ἐργασία, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσία' ἢ

(ii) διὰ τὴν ἐξαγορὰν ἢ ἀποπληρωμὴν παντὸς μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους (περιλαμβανομένου καὶ τοῦ ποσοῦ πάσης ὑπὲρ τὸ ὀνομαστικὸν ποσὸν τοῦ τοιούτου μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους καταβολῆς (premium)) ἐκδοθέντος ἢ συνολογηθέντος διὰ τὴν πληρωμὴν τῆς ἀξίας τῆς τοιαύτης ἐργασίας, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσίας, ἢ ἐκδοθέντος ἢ συνο-

μολογηθέντος πρὸς ἐξεύρεσιν χρημάτων χρησιμοποιηθέντων ἢ προοριζομένων ὅπως χρησιμοποιηθῶσι διὰ τοιαύτην πληρωμὴν ἢ

(iii) διὰ τὴν κάλυψιν πάσης ὑποχρέωσης τῆς ἐταιρείας ἀναφορικῶς πρὸς τὴν κτῆσιν τοιαύτης ἐργασίας, ἐπιχειρήσεως ἢ περιουσίας ἢ

(iv) διὰ τὴν ἐξαγορὰν ἢ ἀποπληρωμὴν παντὸς μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους (περιλαμβανομένου καὶ τοῦ ποσοῦ πάσης ὑπὲρ τὸ ὀνομαστικὸν ποσὸν τοῦ τοιούτου μετοχικοῦ ἢ ὁμολογιακοῦ δανείου ἢ χρέους καταβολῆς (premium)) ἐκδοθέντος ἢ συνομολογηθέντος ἄλλως ἢ ἀντὶ ἐπαρκοῦς ἀντιπροσχῆς καὶ

(6) ποσὰ δαπανηθέντα ἢ χρησιμοποιηθέντα ἢ ἄτινα προορίζονται ὅπως δαπανηθῶσιν ἢ χρησιμοποιηθῶσιν κατ' ἀκολουθίαν ἢ συνετεία οἰασδῆποτε μὴ γνησίας ἢ εἰκονικῆς πράξεως.

θὰ λογίζονται ὡς ποσὰ ἄτινα ἠδύναντο νὰ διανεμηθῶσι χωρὶς νὰ ἐπενεχθῆ θλάβῃ ἐπὶ τῆς ὑφισταμένης ἐπιχειρήσεως τῆς ἐταιρείας ἢ ἐπὶ τῆς διατηρήσεως, ἐπεκτάσεως ἢ ἀναπτύξεως τῆς τοιαύτης ἐπιχειρήσεως :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι εἰς περίπτωσιν διαλύσεως τῆς ἐταιρείας τὸ σύνολον τῶν ἀδιανεμητῶν αὐτῆς κερδῶν τῆς τελευταίας διαχειριστικῆς περιόδου θὰ λογίζηται ὡς διαθέσιμον διὰ διανομὴν ὑπὸ μορφήν μερίσματος.

(2) Πᾶς συμπληρωματικὸς φόρος πληρωτέος ὑπὸ μετόχου ἐταιρείας ἐλεγχομένης ὑπὸ προσώπων οὐχὶ πλειόνων τῶν πέντε συνετεία ὑποθετικῆς διανομῆς μερίσματος ὡς προβλέπεται ἐν ἑξαφίῳ (1) τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ εἶναι ἀπαιτητὸς κατὰ πρῶτον λόγον παρὰ τοῦ ἐνδιαφερομένου μετόχου καὶ ἐὰν οὗτος ἀρνηθῆ ἢ δὲν δύναται νὰ καταβάλῃ τὸν τοιοῦτον φόρον ὅταν οὗτος καταστῆ νομικῶς ἀπαιτητὸς, θὰ ἀνακτᾶται ἐκ τῆς ἐνδιαφερομένης ἐταιρείας κατὰ τινὰ τῶν ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ εἰδικῶς καθοριζομένων τρόπων.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «ἐταιρεία ἐλεγχόμενη ὑπὸ προσώπων οὐχὶ πλειόνων τῶν πέντε» σημαίνει ἐταιρείαν ἐν ἣ ὁ ἀριθμὸς τῶν μετόχων δὲν ὑπερβαίνει τοὺς πενήτηκοντα καὶ ἐν ἣ πλέον τοῦ ἡμίσεος τῶν ἐκδοθεισῶν μετοχῶν κατέχεται ὑπὸ προσώπων ὧν ὁ ἀριθμὸς δὲν ὑπερβαίνει τὸ πέντε, τῶν συζύγων αὐτῶν ἢ τῶν ἀνηλίκων τέκνων των, εἴτε προσωπικῶς εἴτε δι' ἀντιπροσώπων.

Ὁρισμένοι  
πράξεις θὰ  
ἀγνοῶνται.

54.—(1) Ὁσάκις ὁ Ἐφόρος κρίνῃ ὅτι πράξις τις ἤτις ἐλαττώνει ἢ θὰ ἠλάττωνε τὸ ποσὸν τοῦ ὑπὸ τινος προσώπου καταβλητέου φόρου δὲν εἶναι γνησίᾳ ἢ εἶναι εἰκονικῆ, θὰ δύναται νὰ ἀγνοήσῃ οἰανδῆποτε τοιαύτην πράξιν καὶ τὰ ἐνδιαφερόμενα πρόσωπα θὰ φορολογῶνται ἀναλόγως.

(2) Ὁσάκις δυνάμει ἢ συνετεία διαθέσεως γενομένης ἐν ζωῇ τοῦ διαθέτου, ἐξαιρέσει διαθέσεως γενομένης ἀντὶ ἀξίαν ἐχούσης καὶ ἐπαρκοῦς ἀντιπροσχῆς, καταβάλλεται εἰσόδημα εἰς πρόσωπόν τι ἢ πρὸς ὄφελος προσώπου τινὸς ἐντὸς τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ τοιούτου, τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα θὰ λογίζηται, διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς εἰσόδημα τοῦ διαθέτου ἐὰν κατὰ τὴν ἔναρξιν τοῦ ἔτους τοῦ προηγούμενου τοῦ φορολογικοῦ τὸ πρόσωπον πρὸς ὄφελος τοῦ ὁποίου ἐγένετο ἢ διάθεσις δὲν εἶχε συμπληρωμένον τὸ 18ον ἔτος τῆς ἡλικίας του καὶ ἦτο ἄγαμον.

(3) Ἐν τῷ παρόντι ἄρθρῳ ὁ ὅρος «διάθεσις» περιλαμβάνει πᾶν καταπίστευμα ὡς καὶ πᾶσαν δωρεάν, ἢ συμφωνίαν ἢ διευθέτησιν διὰ μεταβίβασιν εἰσοδήματος ὑπὸ τοῦ δικαιούχου εἰς ἄλλο πρόσωπον, καὶ πᾶσαν μεταβίβασιν περιουσιακῶν στοιχείων ὑπὸ τοῦ ἰδιοκτῆτου εἰς ἄλλο πρόσωπον.



## Μέρος Δέκατον Τρίτον

## ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ

55.—(1) Ὁ Ἔφορος θὰ ἀποστέλλῃ ἀπὸ καιροῦ εἰς καιρὸν εἰς τὸν Διευθυντὴν τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων κεκυρωμένα ἀποσπάσματα ἐκ τῶν φορολογικῶν καταλόγων περιέχοντα τὰ δνόματα καὶ τὰς διευθύνσεις φορολογηθέντων προσώπων ὁμοῦ μετὰ τοῦ ποσοῦ τοῦ ὑφ' ἐκάστου τοιοῦτου προσώπου πληρωτέου φόρου.

(2) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἐπεδόθη ἔνστασις ἢ ἡσκήθη προσφυγὴ ἐν τῷ Ἀνωτάτῳ Συνταγματικῷ Δικαστηρίῳ τῆς Δημοκρατίας, ἢ εἰσπραξίς τοῦ φόρου θὰ ἀναστέλληται μέχρις οὗ ἢ τοιαύτη ἔνστασις ἢ προσφυγὴ ἀποφασισθῇ :

Νοεῖται ὅτι ὁ Διευθυντὴς τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων θὰ δύναται ἐν οἰαδήποτε τοιαύτῃ περιπτώσει νὰ ὑποχρέωσῃ τὸ φορολογηθὲν πρόσωπον ὅπως καταβάλῃ τὸ μὴ ἀμφισθητούμενον μέρος τοῦ φόρου.

56. Ὁ φόρος θὰ καταβάλληται πρὸ ἢ κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν ἢ ἡμερομηνίας τὰς καθορισθείσας διὰ τὴν καταβολὴν τοῦ φόρου τοῦ ἐπιβλητέου ὑπὸ τῆς Δημοκρατίας δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας :

Νοεῖται ὅτι εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ Ἔφορος ἰκανοποιεῖται ὅτι θὰ προκληθῇ ὑπέρμετρος δυσχέρεια ἐὰν ἐπιμένῃ ὅπως τὸ ὅλον ποσὸν τοῦ ἐπιβληθέντος φόρου καταβληθῇ πρὸ ἢ κατὰ τὴν καθορισθεῖσαν ἡμερομηνίαν, οὗτος δύναται νὰ προβῇ εἰς δικαίας κατὰ τὴν κρίσιν του διευθετήσεις διὰ τὴν διὰ δόσεων καταβολὴν τοῦ φόρου, ὅταν δὲ γενῶσι τοιαῦται διευθετήσεις, πᾶσα ἀξίωσις περὶ πληρωμῆς τῆς ἐν τῷ ἐπομένῳ ἄρθρῳ ἀναφερομένης προσθέτου ἐπιβαρύνσεως θὰ ἐγκαταλείπηται :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ἐὰν πρόσωπόν τι, παρ' οὗ ὁ Ἔφορος συνεφώνησεν ὅπως ἀποδεχθῇ καταβολὴν τοῦ φόρου διὰ δόσεων, παραλείψῃ νὰ καταβάλῃ τὸν φόρον κατὰ τὰς γενομένας διευθετήσεις, ὁ Ἔφορος θὰ δύναται, δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον νὰ ἀκυρώσῃ τὰς γενομένας διευθετήσεις καὶ νὰ ἀπαιτήσῃ ὅπως καταβληθῇ τὸ ὑπόλοιπον τοῦ φόρου ἐντὸς εἴκοσι δύο ἡμερῶν ἀπὸ τῆς ἡμερομηνίας τῆς ἐπιδόσεως τῆς εἰδοποιήσεως καὶ ἅμα τῇ παρόδῳ τῆς προθεσμίας ταύτης, ἢ ἐν τῷ ἄρθρῳ 57 ἀναφερομένην πρόσθετος ἐπιβαρύνσις θὰ ἐπιβάλληται ἐπὶ παντὸς ὀφειλομένου ὑπολοίπου.

57. Ἐὰν ὁ φόρος δὲν καταβληθῇ πρὸ ἢ κατὰ τὴν καθορισθεῖσαν ἡμερομηνίαν—

(α) ποσὸν ἴσον πρὸς πέντε τοῖς ἑκατὸν ἐπὶ τοῦ ποσοῦ τοῦ πληρωτέου φόρου θὰ προστίθῃται εἰς αὐτὸ καὶ αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου αἱ ἀναφερόμεναι εἰς τὴν εἴσπραξιν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ φόρου θὰ ἐφαρμόζονται διὰ τὴν εἴσπραξιν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ τοιοῦτου ποσοῦ καὶ

(β) ὁ Διευθυντὴς τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων δύναται νὰ προβῇ εἰς καταναγκαστικὴν εἴσπραξιν τοῦ φόρου εἴτε θάσει τοῦ ἐκάστοτε ἐν τῇ Δημοκρατίᾳ ἐν ἰσχύϊ νόμου τοῦ προνοοῦντος διὰ τὴν εἴσπραξιν φόρων εἴτε ὡς προβλέπεται ἐν ἄρθρῳ 59 :

Νοεῖται ὅτι ὁ Ἔφορος δύναται, εἰς πλήρως δικαιολογημένας περιπτώσεις, νὰ παραιτηθῇ τῆς ἀξιώσεώς του ἐπὶ τοῦ ὅλου ἢ μέρους τῆς δυνάμει τῆς παραγράφου (α) τοῦ παρόντος ἄρθρου πληρωτέας προσθέτου ἐπιβαρύνσεως.

Ἀποσπάσματα φορολογικῶν καταλόγων θὰ ἀποστέλλονται εἰς τὸν Διευθυντὴν τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων ἀκολουθητέα διαδικασία δασκίς ἐγκρημὴ ἔνστασις ἢ προσφυγή.

Προθεσμία καταβολῆς τοῦ φόρου.

58 τοῦ 1961.

Πρόσθετος ἐπιβαρύνσις ἐν περιπτώσει μὴ καταβολῆς τοῦ φόρου καὶ καταναγκαστικὴ εἴσπραξις.

Είσπραξις  
του φόρου  
μετά την  
εκδίκασιν  
της ένστα-  
σεως ή  
προσφυγής.

**58.** Είς περιπτώσεις καθ' ἃς ή πληρωμή του φόρου άνεστάλη έν ὄλῳ ή έν μέρει μέχρι της έκδικάσεως της ένστάσεως, ή της προσφυγής, έν ή περιπτώσει ήθελεν επέλθει συμφωνία μεταξύ του ένισταμένου προσώπου και του Ἐφόρου άναφορικῶς πρὸς τὸ ποσὸν του πληρωτέου φόρου, ὁ τοιοῦτος φόρος θά καταβάλληται έντός 15 ἡμερῶν ἀπὸ της ἡμερομηνίας της ἐπιδόσεως της εἰδοποιήσεως περὶ του πληρωτέου φόρου ή έντός τοιαύτης μακροτέρας προθεσμίας οἷαν ὁ Ἐφορος ήθελεν ὀρίσει, ἐάν δὲ ὁ τοιοῦτος φόρος δέν καταβληθῆ έντός της εἰρημένης προθεσμίας θά ἐφαρμόζωνται αἱ διατάξεις του ἀρθρου 57 ὡς ἐάν ή ἡμερομηνία καθ' ἣν ἐξέπνευσεν ή τοιαύτη προθεσμία ἦτο ή καθορισθεῖσα διὰ πληρωμῆν ἡμερομηνία.

Λήψις  
δικαστικῶν  
μέτρων ὄπὸ  
του Ἐφόρου  
διὰ την ἀνά-  
κτησιν φόρου.

**59.** Ὁ Ἐφορος δύναται νὰ λάθῃ δικαστικὰ μέτρα διὰ την πληρωμῆν του φόρου ἐναντίον παντός προσώπου ἐφ' οὗ ἐπεβλήθη φόρος και δύναται νὰ ἀνακτήσῃ τοῦτον μεθ' ὄλων τῶν δικαστικῶν ἐξόδων ὡς χρέος ὀφειλόμενον πρὸς την Συνέλευσιν.

Ἀνάκτησις  
του φόρου.

**60.—(1)** Ἀνεξαρτήτως παντός διαλαμβανομένου έν τῷ παρόντι ή οἰωδήποτε ἐτέρῳ νόμῳ ἀφορῶντι εἰς την εἰσπραξιν φόρων, ἐάν, έν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ Ἐφορος ἔχη λόγους νὰ πιστεῦῃ ὅτι φόρος ἐπιβληθεῖς ἐπὶ προσώπου τινός δυνατὸν νὰ μὴ ἀνακτηθῆ, δύναται δι' ἐγγράφου αὐτοῦ εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ ἐνδιαφερόμενον πρόσωπον νὰ ἀπαιτήσῃ ὅπως ὁ φόρος καταβληθῆ έντός της έν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας. Ὁ τοιοῦτος φόρος θά καθίσταται ἀπαιτητὸς ἅμα τῇ παρόδῳ της οὕτω καθορισθείσης προθεσμίας και έν περιπτώσει μὴ καταβολῆς αὐτοῦ, ἐάν δέν δοθῆ ἱκανοποιητικὴ διὰ τὸν Ἐφορον ἀσφάλεια διὰ την πληρωμῆν αὐτοῦ, θά καθίσταται πάραυτα ἀνακτητὸς καθ' οἷονδῆποτε τῶν έν τῷ παρόντι Νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

(2) Ἐάν, έν εἰδικῇ τινι περιπτώσει, ὁ Ἐφορος ἔχει λόγους νὰ πιστεῦῃ ὅτι φόρος ἐπὶ εἰσοδήματος ὑποκειμένου εἰς φορολογίαν δυνατὸν νὰ μὴ εἰσπραχθῆ, δύναται ὀποτεδῆποτε—

- (α) δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως νὰ ἀπαιτήσῃ παρ' οἷουδῆποτε προσώπου ὅπως ὑποβάλῃ παραχρῆμα ή έντός της έν τῇ τοιαύτῃ εἰδοποιήσει καθοριζομένης προθεσμίας δήλωσιν εἰσοδήματος και παράσχη στοιχεῖα περὶ του τοιούτου εἰσοδήματος·
- (β) νὰ φορολογῆσῃ τὸ τοιοῦτον πρόσωπον ἐπὶ του ποσοῦ του δηλωθέντος εἰσοδήματος, ή, ἐάν δέν ὑπεβλήθη τοιαύτη δήλωσις ή ὁ Ἐφορος δέν ἱκανοποιῆται ἐκ της τοιαύτης δηλώσεως, ἐπὶ τοιούτου ποσοῦ οἷον ὁ Ἐφορος ήθελε κρίνει εἴλογον· και
- (γ) δι' ἐγγράφου εἰδοποιήσεως πρὸς τὸ φορολογηθέν πρόσωπον νὰ ἀπαιτήσῃ την ἄμεσον παροχὴν ἱκανοποιητικῆς ἀσφαλείας διὰ την πληρωμῆν του ἐπιβληθέντος φόρου.

(3) Εἰδοποιήσις περὶ ἐπιβολῆς φορολογίας κατὰ τὰς διατάξεις του ἔδαφου (2) θά ἐπιβληθῇ τῷ φορολογουμένῳ και πᾶς φόρος οὕτω ἐπιβληθεῖς θά εἶναι πληρωτέος εἰς πρώτην ζήτησιν κατόπιν ἐγγράφου εἰδοποιήσεως ὑπογραφείσης ἰδιοχείρως ὄπὸ του Ἐφόρου, και, έν παραλήψει πληρωμῆς, ἐάν δέν δοθῆ ἱκανοποιητικὴ κατὰ τὸν Ἐφορον ἀσφάλεια διὰ την πληρωμῆν αὐτοῦ, θά καθίσταται πάραυτα εἰσπράξιμος κατὰ τινὰ τῶν έν τῷ παρόντι Νόμῳ καθοριζομένων τρόπων.

## Μέρος Δέκατον Τέταρτον

ΒΕΒΑΙΩΣΙΣ, ΕΠΙΒΟΛΗ, ΕΙΣΠΡΑΞΙΣ ΚΑΙ ΑΝΑΚΤΗΣΙΣ  
ΤΟΥ ΦΟΡΟΥ ΕΠΙ ΑΠΟΔΟΧΩΝ

**61.** Διά τούς σκοπούς τῶν άρθρων 62, 63, 64 καὶ 74, ὁ ὅρος «ἀποδοχαί» σημαίνει πᾶν εἰσόδημα κτώμενον ὑπὸ φυσικοῦ τινος προσώπου ἐκ κερδῶν ἢ ἄλλων ὀφελῶν ὡς ταῦτα εἰδικώτερον καθορίζονται ἐν παραγράφῳ (β) τοῦ ἑδαφίου (1) τοῦ άρθρου 5, περιλαμβανομένων καὶ συντάξεων.

Ἐρμηνεία.

**62.** Ἀνεξαρτήτως παντός ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ ἐμπεριεχομένου, διὰ τὸ ἔτος 1962, θὰ ἐπιβάλληται φόρος ἐφ' ὄλων τῶν ἀποδοχῶν τοῦ ἔτους τούτου καὶ ἐπὶ τῇ καταβολῇ ἀποδοχῶν ἢ ποσοῦ τινος ἔναντι ἀποδοχῶν θὰ παρακρατῆται ὑπὸ τοῦ καταβάλλοντος τὰς ἀποδοχὰς προσώπου φόρος θάσει Κανονισμῶν γενομένων ὑπὸ τοῦ Ὑπουργικοῦ Συμβουλίου δυνάμει τοῦ άρθρου 74 καὶ συμφώνως αὐτοῖς, ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι κατὰ τὸν χρόνον καθ' ὃν γίνεται ἡ καταβολὴ οὐδεμίᾳ φορολογία ἔχει ἐπιβληθῆ ἐπὶ τῶν ἀποδοχῶν καὶ ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι αἱ ἀποδοχαὶ ἀποτελοῦν ἐν ὄλῳ ἢ ἐν μέρει ἀποδοχὰς φορολογικοῦ ἔτους ἄλλου ἢ τοῦ ἔτους καθ' ὃ γίνεται ἡ πληρωμὴ :

Βεβαίωσις, ἐπιβολή, κ.λ.π. τοῦ φόρου ἐπὶ ἀποδοχῶν.

Νοεῖται ὅτι οἱ δυνάμει τοῦ άρθρου 78 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου τῆς Δημοκρατίας ἰσχύοντες κανονισμοὶ διὰ τούς σκοπούς τῶν άρθρων 63, 64, 65 καὶ 66 τοῦ ἰδίου νόμου, θὰ ἐφαρμόζονται, δεόντως τροποποιούμενοι, διὰ τὸς σκοπούς τοῦ παρόντος άρθρου μέχρις οὗ ἀντικατασταθῶσιν ἢ τροποποιηθῶσιν διὰ κανονισμῶν γενομένων δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου.

58 τοῦ 1961.

**63.**—(1) Εἰς τὰς ἀπαιτήσεις αἰτινες δυνάμει τοῦ άρθρου 38 τοῦ περὶ Πτωχεύσεων Νόμου ἰκανοποιοῦνται κατὰ προτεραιότητα ἔναντι τῶν λοιπῶν ἀπαιτήσεων κατὰ τὴν διανομὴν τῆς περιουσίας πτωχεύσαντος ἢ προσώπου ἀποβιώσαντος ἐν χρεωκοπία θὰ περιλαμβανῶνται πάντα τὰ ποσὰ τὰ παρακρατηθέντα ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη ὡς φόρος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός καὶ τὰ μὴ καταβληθέντα εἰς τὸν Διευθυντὴν τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς ἡμερομηνίας τοῦ διατάγματος παραλαβῆς.

Φόρος εἰσοδήματος παρακρατηθείς ἐξ ἀποδοχῶν θὰ ἀποτελῆ εἰς ὀρισμένης περιπτώσεως προνομιακὴν πληρωμὴν.

(2) Εἰς τὰς ἀπαιτήσεις αἰτινες δυνάμει τοῦ άρθρου 300 τοῦ περὶ Ἐταιρειῶν Νόμου ἰκανοποιοῦνται κατὰ προτεραιότητα ἔναντι τῶν λοιπῶν ἀπαιτήσεων, κατὰ τὴν διάλυσιν ἑταιρείας τινός, θὰ περιλαμβάνονται πάντα τὰ ποσὰ τὰ παρακρατηθέντα ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη ὡς φόρος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός καὶ μὴ καταβληθέντα εἰς τὸν Διευθυντὴν τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς «σχετικῆς ἡμερομηνίας» (relevant date) ὡς αὕτη καθορίζεται ἐν τῷ εἰρημένῳ ἄρθρῳ.

Κεφ. 113.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς οἱ κάτοχοι ὁμολογιῶν ἑταιρείας τινός, ἢ ἔκδοσις τῶν ὁποίων ἐγένετο κατόπιν παροχῆς ὑπὸ τῆς ἑταιρείας ἐγγυήσεως ὑπὸ μορφήν γενικῆς ἐπιβαρύνσεως τῆς περιουσίας τῆς ἑταιρείας (floating charge) διορίζουσι παραλήπτην ἢ διενεργεῖται παραλαβή, ὑπὸ ἢ ἐκ μέρους τῶν ὁμολογιούχων, στοιχείων ἐνεργητικοῦ τῆς ἑταιρείας περιλαμβανομένων εἰς τὴν τοιαύτην γενικὴν ἐπιβαρύνσιν, εἰς τὰς ἀπαιτήσεις, αἰτινες δυνάμει τοῦ άρθρου 89 τοῦ περὶ Ἐταιρειῶν Νόμου ἰκανοποιοῦνται κατὰ προτεραιότητα ἔναντι οἰσδήποτε ἀπαιτήσεως διὰ κεφάλαιον ἢ τόκους ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁμολογίας, θὰ περιλαμβάνονται καὶ οἱ ἐκ τῶν ἀποδοχῶν ὑπαλλήλου τινός ὑπὸ τοῦ ἐργοδότη παρακρατηθέντες φόροι οἵτινες δὲν κατε-

Κεφ. 113.

βλήθησαν εις τὸν Διευθυντὴν τοῦ Τμήματος Ἐσωτερικῶν Προσόδων κατὰ τὴν διάρκειαν τῆς περιόδου τῶν δώδεκα μηνῶν τῶν προηγουμένων τῆς ἡμερομηνίας καθ' ἣν διωρίσθη ὁ παραλήπτης ἢ, ἀναλόγως τῆς περιπτώσεως, τῆς ἡμερομηνίας καθ' ἣν διενεργήθη παραλαβὴ ὡς προηγουμένως ἐκτίθεται.

\* Ἐφαρμογὴ τῶν λοιπῶν διατάξεων τοῦ νόμου.

**64.** Ἀπασα αἱ λοιπαὶ διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου, αἱ ἀφορῶσαι εἰς τὸ εισόδημα, θὰ ἐφαρμόζωνται ἐπὶ εισοδήματος ἐξ ἀποδοχῶν ἐφ' ὅσον συνάδουσι τοῖς ἀρθροῖς 62 καὶ 63.

### Μέρος Δέκατον Πέμπτον

#### ΔΙΑΦΟΡΟΙ ΔΙΑΤΑΞΕΙΣ

\* Ἐγκυρότης Εἰδοποιήσεων.

**65.** Πᾶσα εἰδοποίησις διδομένη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου θὰ εἶναι ἔγκυρος ἐάν φέρηται ὡς δοθεῖσα ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἑτέρου ἀξιωματοῦχου διορισθέντος δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἀρθροῦ 3 καὶ τελούντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Ἐφόρου ἐάν αὕτη φέρῃ τὴν ὑπόγραφὴν, ἔντυπον ἢ διὰ χειρός, τοῦ Ἐφόρου ἢ τοῦ τοιοῦτου ἀξιωματοῦχου, ἐκτὸς ἐάν ἀποδειχθῇ ὅτι ἡ εἰδοποίησις δὲν ἐδόθη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ τοῦ τοιοῦτου ἀξιωματοῦχου :

Νοεῖται ὅτι πᾶσα εἰδοποίησις ἐκδιδομένη ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου καὶ ἀξιόυσα παρὰ τινος προσώπου ὅπως παράσχη στοιχεῖα ἢ παρουσιασθῇ ἐνώπιον αὐτοῦ ὡς προβλέπεται ἐν ἀρθροῖς 42, 50, ἢ 51 θὰ ὑπογράφηται προσωπικῶς ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἑτέρου ἀξιωματοῦχου ὃν ἤθελεν ἰδρίσει ὁ Ἐφορος καὶ τελούντος ὑπὸ τὰς διαταγὰς τοῦ Ἐφόρου ὡς προαναφέρεται.

\* Ἐπίδοσις Εἰδοποιήσεων.

**66.** Αἱ εἰδοποιήσεις ἐπιδίδονται προσώπῳ τινὶ εἴτε διὰ προσωπικῆς ἐπίδοσεως εἴτε διὰ συστημένης ἐπιστολῆς ἀποστελλομένης εἰς τὴν τελευταίαν αὐτοῦ γνωστὴν ἐπαγγελματικὴν ἢ ἰδιωτικὴν διεύθυνσιν, καὶ, εἰς τὴν τελευταίαν περίπτωσιν, αἱ εἰδοποιήσεις θὰ λογίζονται ἐπιδοθεῖσαι εἰς μὲν τὴν περίπτωσιν προσώπων διαμενόντων ἐν Κύπρῳ οὐχὶ πέραν τῆς ἐβδόμης ἡμέρας ἀφ' ἧς ἡ ἐπιστολὴ ἐταχυδρομήθη, εἰς δὲ τὴν περίπτωσιν προσώπων μὴ διαμενόντων ἐν Κύπρῳ οὐχὶ ἀργότερον τῆς τριακοστῆς ἡμέρας ἀφ' ἧς αὕτη ἐταχυδρομήθη. Τοιαύτη ἐπίδοσις ἀποδεικνύεται ἐπαρκῶς ἐάν ἀποδειχθῇ ὅτι ἡ ἐμπεριέχουσα τὴν εἰδοποίησιν ἐπιστολὴ ἀπηχθῆναι ὀρθῶς καὶ ἐταχυδρομήθη δεόντως.

Δὲν θὰ γίνωνται ἐκπτώσεις ἐκτὸς ἐάν τηρῶνται εἰλικρινεῖς λογαριασμοί.

**67.** Αἱ ἐν ἀρθρῷ 11 προβλεπόμεναι ἐκπτώσεις καὶ ἐν ἀρθροῖς 12 καὶ 15 προβλεπόμεναι ἀποσβέσεις καὶ ἐκπτώσεις δὲν θὰ χωρηγῶνται ἐκτὸς ἐάν ἀληθεῖς λογαριασμοὶ ἱκανοποιούντες τὸν Ἐφορον καὶ προσδιορισμὸς δεικνύων τὰ φορολογητέα κέρδη ἢ τὰς ζημίας τῆς ἐμπορικῆς ἢ βιομηχανικῆς ἐπιχειρήσεως, ἐπιτηδεύματος ἢ βιοτεχνίας, ἐλευθερίου ἢ ἄλλου τινὸς ἐπαγγέλματος, ἐτοιμασθέντες ὑπὸ τινος ἀνεξαρτήτου ἐπαγγελματίου λογιστοῦ ἐγκεκριμένου ὑπὸ τοῦ Ὑπουργοῦ τῶν Οἰκονομικῶν ὡς ἐν ἀρθρῷ 52, προσάγονται τῷ Ἐφόρῳ, καὶ ἀπόφασις τοῦ Ἐφόρου ὅτι οἱ τοιοῦτοι λογαριασμοὶ ἢ προσδιορισμοὶ δὲν εἶναι ἱκανοποιητικοὶ δὲν θὰ συνιστᾶ λόγον ἐνστάσεως δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἐδαφίου (2) τοῦ ἀρθροῦ 42.

Ψευδεῖς δηλώσεις, κ. λ. π.

**68.**—(1) Πᾶν πρόσωπον ὄπερ, πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἐπιτύχη ἐκπτώσιν, μείωσιν ἢ ἐπιστροφὴν φόρου, ἐσκεμμένως ἐτοιμάζει, ὑποβάλλει ἢ προσάγει, ἢ φροντίζει διὰ τὴν ἐτοιμασίαν ἢ ὑποβολὴν ἢ προσαγωγὴν, βάσει τοῦ παρόντος Νόμου, οἰασδήποτε καταστάσεως, δηλώσεως, ἀπαιτήσεως, καταλόγου, λογαριασμῶν ἢ στοιχείων ἕτινα εἶναι ψευδῆ ἐν τινὶ οὐσιώδει λεπτομερεῖα αὐτῶν, θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

(2) Πάν φυσικόν πρόσωπον ὅπερ βοηθεῖ, ὑποκινεῖ, συνεργεῖ, συμβουλεύει, παροτρύνει ἢ πείθει πρόσωπόν τι—

- (α) ὅπως ἐτοιμάσῃ, ὑποβάλλῃ ἢ παράσχη, δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου, οἰονδήποτε κατάστασιν, δήλωσιν, ἀπαίτησιν, κατάλογον, λογαριασμούς ἢ στοιχεῖα ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἔν τινι οὐσιώδει λεπτομερεῖα ἢ
- (β) ὅπως τηρήσῃ ἢ ἐτοιμάσῃ λογαριασμούς ἢ ἔγγραφα ἅτινα εἶναι ψευδῆ ἔν τινι οὐσιώδει λεπτομερεῖα ἀναφορικῶς πρὸς εισόδημα ἐφ' οὗ δέον νὰ ἐπιβληθῇ φόρος δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου,

θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου.

(3) Πάν πρόσωπον διαπράττον οἰονδήποτε τῶν ἐν ἔδαφίους (1) ἢ (2) εἰδικῶς καθοριζομένων ἀδικημάτων, θὰ ὑπόκειται, ἐν περιπτώσει καταδίκης, εἰς πρόστιμον μὴ ὑπερβαῖνον τὰς χιλίας λίρας ἢ εἰς φυλάκισιν διὰ χρονικὸν διάστημα μὴ ὑπερβαῖνον τὰ τρία ἔτη ἢ εἰς ἀμφοτέρας τὰς ποινὰς τοῦ πρόστιμου καὶ φυλακίσεως· προσέτι, ἐάν τὸ τοιοῦτον πρόσωπον εἶναι πρόσωπον ὅπερ κατεδικάσθη δι' ἀδικημα ὡς ἐν τῷ ἔδαφίῳ (1) εἰδικῶς καθορίζεται, θὰ ἐπιβάλληται αὐτῷ, ποσὸν φόρου τριπλάσιον τοῦ κανονικῶς ἐπιβλητέου ἐπὶ τοῦ ἀληθοῦς συνολικοῦ εισοδήματος, ἐπιπροσθέτως τοῦ κανονικῶς ἐπιβλητέου φόρου. Ὁ τοιοῦτος πρόσθετος φόρος ὁ ἐπιβαλλόμενος δυνάμει τοῦ παρόντος ἄρθρου θὰ εἶναι ἀνακτητὸς κατὰ τοὺς ἐν τῷ παρόντι Νόμῳ προβλεπομένους τρόπους.

(4) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου, κατάστασις, δήλωσις, ἀπαίτησις, κατάλογος, λογαριασμοί, ἔγγραφα ἢ στοιχεῖα θὰ λογίζονται ψευδῆ ἔν τινι οὐσιώδει λεπτομερεῖα, ἐάν οἰαδήποτε πληροφορία ἢ ποσὸν ὅπερ κανονικῶς ὄφειλε νὰ περιληφθῇ ἐν αὐτοῖς παραλείπηται ἐκ τούτων.

69. Πάν πρόσωπον ὅπερ ἀρνεῖται, παραλείπει ἢ ἀμελεῖ νὰ δώσῃ εἰδοποίησιν ἢ νὰ υποβάλλῃ δηλώσεις ἢ καταλόγους ἢ νὰ παράσχη στοιχεῖα ἢ νὰ ἐκτελέσῃ οἰονδήποτε καθήκον ἐπιβαλλόμενον ὑπὸ τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου, ὡς καὶ πᾶν πρόσωπον ὅπερ παραβαίνει καθ' οἰονδήποτε ἕτερον τρόπον τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Νόμου θὰ εἶναι ἔνοχον ἀδικήματος κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου καὶ θὰ ὑπόκειται, ἐν περιπτώσει καταδίκης, εἰς πρόστιμον μὴ ὑπερβαῖνον τὰς ἑκατὸν λίρας ἢ εἰς φυλάκισιν διὰ χρονικὸν διάστημα μὴ ὑπερβαῖνον τοὺς ἑξ μῆνας, ἢ εἰς ἀμφοτέρας τὰς ποινὰς ταύτας, ἐκτὸς ἐάν ἑτέρα τις κύρωσις προβλέπεται εἰδικῶς διὰ τὸ τοιοῦτον ἀδικημα.

\* Ἔτερα ἀδικήματα.

70. Ὁ Ἔφορος δύναται νὰ συμβιβάσῃ οἰονδήποτε ἀδικημα κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου ὡς καὶ, πρὸ τῆς ἐκδόσεως τῆς ἀποφάσεως τοῦ δικαστηρίου, δικαστικὰ διαβήματα ληφθέντα δυνάμει τούτου.

Συμβιβασμὸς ἀδικημάτων.

71. Τὰ δικαστικὰ μέτρα τὰ λαμβανόμενα δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου ἐναντίον προσώπου τινὸς δι' ἀδικημα κατὰ τοῦ παρόντος Νόμου δὲν θὰ ἐπηρεάζωσι ποινικὰς διώξεις αἵτινες δυνάτουν νὰ γίνωσι θάσει οἰουδήποτε ἑτέρου νόμου.

\* Ἐπιφύλαξις διὰ ποινικὴν δίωξιν.

72. Ἡ Συνέλευσις δύναται νὰ χάρισῃ, ἐν ὄλῳ ἢ ἐν μέρει, τὸν ὑπὸ τινος προσώπου ὀφειλόμενον φόρον ἐάν πεισθῇ ὅτι ἢ τοιαύτη ἀπόφασις δικαιολογεῖται ὡς ἐκ τῆς πενίας τοῦ τοιοῦτου προσώπου.

\* Ἡ Συνέλευσις δύναται νὰ χάρισῃ τὸν φόρον λόγῳ πενίας τοῦ φορολογουμένου.

Φορολογική  
υποχρέωσις  
διαμενόντων  
ή εργαζομέ-  
νων εν ταίς  
Κυριαρχίαις  
Περιοχαίς  
των Βάσεων.

**73.—(1)** 'Ανεξαρτήτως παντός εν τῷ παρόντι Νόμῳ διαλαμβανομένου, ἢ ὑπαγωγή εἰς φορολογίαν κερδῶν ἢ εἰσοδημάτων κτωμένων ὑφ' οὐδὲν ποτε προσώπου διαμένοντος ἢ εργαζομένου ἐν ταίς Κυριαρχίαις Περιοχαίς τῶν Βάσεων θά διέπηται ὑπὸ τῶν σχετικῶν διατάξεων ἐν τῇ Συνθήκῃ Ἐγκαθιδρύσεως ἢ, κατὰ περίπτωσιν, ἐν τῇ συμφωνίᾳ περὶ τῆς ἐφαρμογῆς τῆς Συνθήκης Συμμαχίας τῆς ὑπογραφείσης ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου 1960. Εἰς τὰς προαναφερθείσας περιπτώσεις θά ἐπιβάλληται καὶ εἰσπράττηται φόρος θάσει τῶν προαναφερθεισῶν διατάξεων.

(2) Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος ἄρθρου—

(α) ὁ ὅρος «Συνθήκη Ἐγκαθιδρύσεως» σημαίνει τὴν ἀφορῶσαν εἰς τὴν Ἐγκαθίδρυσιν τῆς Δημοκρατίας τῆς Κύπρου Συνθήκην τὴν ὑπογραφείσαν ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960, περιλαμβάνει δὲ καὶ τὴν Ἀνταλλαγὴν Διακοινώσεων τὴν ὑπογραφείσαν ἐν Λευκωσίᾳ κατὰ τὴν αὐτὴν ἡμερομηνίαν·

(β) οἱ ἐν ἐδαφίῳ (1) τοῦ παρόντος ἄρθρου χρησιμοποιούμενοι ὅροι ἢ λέξεις θά ἔχωσι τὴν ἔννοιαν τὴν ἀποδιδουμένην εἰς αὐτάς ἐν τῇ Συνθήκῃ Ἐγκαθιδρύσεως ἢ, κατὰ περίπτωσιν, ἐν τῇ Συμφωνίᾳ περὶ Ἐφαρμογῆς τῆς Συνθήκης Συμμαχίας τῆς ὑπογραφείσης ἐν Λευκωσίᾳ τὴν 16ην Αὐγούστου, 1960.

Κανονισμοί.

**74.—(1)** Ἡ Συνέλευσις δύναται νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς ἀναφερομένους εἰς τὴν βεβαίωσιν, ἐπιβολὴν, εἰσπραξιν καὶ ἀνάκτησιν τοῦ φόρου ἐπὶ ἀποδοχῶν ὡς αὗται καθορίζονται ἐν τῷ ἄρθρῳ 61. Οἱ τοιοῦτοι Κανονισμοὶ δύναται νὰ περιλαμβάνωσι διατάξεις—

(α) ἀπαιτούσας παρὰ παντός προσώπου καταβάλλοντος ἀποδοχὰς ἢ ποσὸν τι ἐναντι ἀποδοχῶν ὅπως παρακρατήση, κατὰ τὸν χρόνον τῆς πληρωμῆς τῶν ἀποδοχῶν, φόρον ὑπολογιζόμενον θάσει πινάκων ἐτοιμαζομένων ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου καὶ καθιστώσας τὰ ὑπόχρεα εἰς παρακρατήσιν πρόσωπα ὑπόλογα ἐναντι τοῦ Ἐφόρου·

(β) περὶ τῆς προσαγωγῆς καὶ ἐπιθεωρήσεως ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἢ ἐτέρου δεόντως ἐξουσιοδοτημένου ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου προσώπου, μισθολογίων καὶ λοιπῶν ἐγγράφων ἢ καταστάσεων πρὸς τὸν σκοπὸν ὅπως ἰκανοποιηθῇ ὁ Ἐφορος ὅτι φόρος ἔχει παρακρατηθῆ καὶ παρακρατεῖται συμφώνως τοῖς Κανονισμοῖς καὶ ὅτι ἐκκαθαρίσεις τοῦ παρακρατουμένου φόρου κατὰ τοὺς Κανονισμοὺς ὑποβάλλονται κανονικῶς·

(γ) περὶ τῆς εἰσπράξεως καὶ ἀνακτήσεως, εἴτε διὰ παρακρατήσεως ἐξ εἰσοδήματος καταβαλλομένου ἐν οἰκῷ ποτε τῶν ἐπομένων ἐτῶν εἴτε κατ' ἄλλον τινὰ τρόπον, φόρου ἀναφορικῶς πρὸς ἀποδοχὰς ἐφ' ὧν ὁ παρῶν Νόμος ἐφαρμόζεται, ὅστις φόρος δὲν παρεκρατήθη ἢ ἄλλως ἀνεκτήθη κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους, καὶ

οἱ ἐν παραγράφῳ (α) ἀναφερόμενοι πίνακες θά συντάσσονται κατὰ τοιοῦτον τρόπον ὥστε νὰ ἐξασφαλίζηται, ἐφ' ὅσον τοῦτο εἶναι δυνατόν, ἡ παρακράτησις τοῦ ὅλου φόρου τοῦ πληρωτέου ἐπὶ τῶν ἀποδοχῶν φυσικοῦ τινος προσώπου διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος ἐκ τῶν ἀποδοχῶν αἰτίνας κατεβλήθησαν αὐτῷ κατὰ τὸ ἐν λόγῳ ἔτος.

(2) Ἡ Συνέλευσις θά θεσπίζη Κανονισμοὺς διὰ τὴν ἐν γένει ἐφαρμογὴν τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Νόμου καὶ διὰ τοιαῦτα ἄλλα θέματα περὶ ὧν ὁ παρῶν Νόμος ἀπαιτεῖ ἢ προνοεῖ τὴν θέσπισιν Κανονισμῶν καὶ δύναται ἐπίσης νὰ θεσπίζη Κανονισμοὺς περὶ παντός θέματος ἐφ' ὅσον ἡ θέσπισις τοιούτων Κανονισμῶν κρίνεται σκόπιμος διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου.

(3) Πάντες οι κανονισμοί, πάντα τὰ διατάγματα και πάντες οι διορισμοί, οι ισχύοντες εναφφορικῶς πρὸς τὸν περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμον τῆς Δημοκρατίας, θὰ ἰσχύωσι, κατόπιν τῶν ἀναγκαίων διορθώσεων, διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τοῦ παρόντος Νόμου, μέχρις οὐ ἀνακληθῶσιν, ἀκυρωθῶσιν ἢ ἀντικατασταθῶσι δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου.

75. Ὁ παρὼν Νόμος τίθεται ἐν ἰσχύϊ ἀπὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου 1962. Ἰσχύς τοῦ Νόμου.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΠΡΩΤΟΝ

(Ἄρθρον 12 (9))

### ΕΚΠΤΩΣΕΙΣ ΚΑΙ ΑΠΟΣΒΕΣΕΙΣ ΑΝΑΦΟΡΙΚΩΣ ΠΡΟΣ ΜΕΤΑΛΛΕΥΤΙΚΑΣ ΕΠΙΧΕΙΡΗΣΕΙΣ

1.—(1) Ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι, ἐκτὸς ἐὰν ἄλλως προκύπτῃ Ἐρμηνεία.  
ἐκ τοῦ κειμένου—

«δαπᾶναι» σημαίνει κεφαλαιουχικὰς δαπᾶνας γενομένας ἀναφορικῶς πρὸς πηγὴν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν—

- (α) διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν, τὴν ἀνακάλυψιν καὶ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων, τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα, τὴν ἀνάπτυξιν τῆς πηγῆς, ὡς καὶ τὴν πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς παραγωγῆς γενικὴν διαχείρησιν καὶ διεύθυνσιν τῶν ἐργασιῶν
- (β) διὰ τὴν προμήθειαν μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων, συμπεριλαμβανομένων τῶν δικαιωμάτων ἢ ἄλλης τινὸς ἀντιπαροχῆς καταβαλλομένης δίκην δικαιωμάτων διὰ τὴν χρῆσιν τοιούτων μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων
- (γ) διὰ τὴν κατασκευὴν κτιρίων, οἰκοδομῶν ἢ ἔργων, ἐξ ὧν δαπανῶν ἔχουν ἀφαιρεθῆ-αὶ καθαραὶ πρόσοδοι πωλήσεως μεταλλεύματος ἐξαχθέντος πρὸ τῆς ἐνάρξεως παραγωγῆς :

Νοεῖται ὅτι ὁ εἰρημένος ὅρος περιλαμβάνει—

- (i) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτήσιν τῶν γαιῶν ἐν αἷς κεῖται ἢ πηγὴ ἢ τῶν γαιῶν ἐφ' ὧν κεῖνται ἔργα ὡς τὰ προμνημονευθέντα, ὡς καὶ πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κτήσιν δικαιωμάτων ἐπὶ τοιούτων γαιῶν
- (ii) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτήσιν τῶν κοιτασμάτων ἢ διὰ τὴν κτήσιν δικαιοματων ἐπὶ κοιτασμάτων :

Νοεῖται ἐπίσης ὅτι ὁ εἰρημένος ὅρος δὲν περιλαμβάνει—

- (i) δαπᾶνας γενομένας ἐπὶ ἔργων κατασκευασθέντων ἀποκλειστικῶς ἢ κυρίως ἐπὶ τῷ σκοπῷ ὑπαγωγῆς τοῦ ἐκ τῆς πηγῆς ἀκατεργάστου μεταλλεύματος εἰς οἰανδήποτε ἑτέραν ἐπεξεργασίαν πλὴν τῆς εἰς τὴν παρασκευὴν τῆς πρώτης ὕλης ὡς τοιαύτης σκόπουσης
- (ii) δαπᾶνας διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν ἢ τὴν ἀνακάλυψιν ἢ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων οἰανδήποτε πηγῆς ἢ τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἢ ἐρευνα ἢ ἐξέτασις ἐγκατελείφθη ἀνευ ἀσκήσεως οἰανδήποτε ἐπιχειρήσεως συνισταμένης ἢ περιλαμβανούσης τὴν ἐκμετάλλευσιν τῆς εἰρημένης πηγῆς· αὐ τοιαῦται δαπᾶναι ἐκπίπτουνται ἐκ τοῦ φορολο-

γητέου εισοδήματος διά τὸ φορολογικὸν ἔτος τὸ ἀμέσως ἐπόμενον τοῦ ἔτους ἐν ᾧ ἡ ἔρευνα ἢ ἐξέτασις ἐγκατελείφθη·

- (iii) πᾶσαν δαπάνην· διά τὴν ἀνάπτυξιν τῆς πηγῆς, ἐξαιρέσει δαπάνης ὡς ἐν ταῖς προηγουμέναις παραγράφοις (β) καὶ (γ) ἀναφέρεται, γενομένην κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1960, ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἐν Κύπρῳ διά τὴν ἀφαίρεσιν τῶν στρωμάτων τοῦ ἐδάφους ἅτινα καλύπτουσι τὸ κοίτασμα πρὸς ἀνάπτυξιν, ἐπιφανειακῶς, πηγῆς τινος ἐκ τῆς ὁποίας ἤρξατο ἐξαγωγή μεταλλεύματος διά λογαριασμόν τοῦ τοιοῦτου προσώπου πρὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου 1960, τῆς τοιαύτης δαπάνης θεωρουμένης ὡς δαπάνης ἀφαιρέσιμου ἐκ τῶν κερδῶν καὶ ἐπιτρεπομένης ὡς ἐκπτώσις ἐκ τοῦ φορολογητέου εισοδήματος ἐν τῷ φορολογικῷ ἔτει τῷ ἀμέσως ἐπομένῳ τοῦ ἔτους καθ' ὃ ἐγένετο·
- (iv) πᾶσαν δαπάνην γενομένην κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1960, ὑπὸ παντὸς προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἐντὸς πηγῆς ἐξ ἧς ἤρξατο ἐξαγωγή μεταλλεύματος πρὸ τῆς εἰρημένης ἡμερομηνίας, διά τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν ἢ τὴν ἀνακάλυψιν ἢ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων τῆς πηγῆς ταύτης, ἢ τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα ταύτης, εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ ἔρευνα ἢ ἐξέτασις ἐγκατελείφθη κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους 1961, τῆς τοιαύτης δαπάνης ἐπιτρεπομένης ὡς ἐκπτώσεως ἐκ τοῦ φορολογητέου εισοδήματος·

«καθαρὸν προϊόν πωλήσεως» σημαίνει τὸ ποσὸν τὸ ληφθὲν ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἢ τὸ ὀφειλόμενον αὐτῷ ἐκ πωλήσεως ἢ ἄλλης διαθέσεως, κατὰ τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, μεταλλευμάτων ἐξαχθέντων ἐκ νέου τινὸς μεταλλείου, καὶ τὸ ὅποιον ποσὸν συμπεριελήφθη εἰς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα τοῦ εἰρημένου προσώπου διά τὸ ἐν λόγω ἔτος, ἀφοῦ ἀφαιρεθῇ ἐξ αὐτοῦ πᾶσα δαπάνη γενομένη διά καταβολὴν δικαιωμάτων ἐξαγωγῆς μεταλλευμάτων (royalties), ναύλων πρὸς ἀποστολὴν τοῦ μεταλλεύματος εἰς τὸν ἀγοραστήν, ἀσφαλείας τοῦ μεταλλεύματος ἐπὶ τῇ φορτῶσει του πρὸς τὸν ἀγοραστήν, τήξεως τοῦ μεταλλεύματος ἐν ὕψικαμίνῳ διά τὴν ἐξαγωγήν μετάλλων καὶ ἐξευγενισμοῦ αὐτοῦ·

«κέρδη» σημαίνει κέρδη ἢ ὀφέλη κτώμενα κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον καὶ περιλαμβανόμενα εἰς τὸ φορολογητέον αὐτοῦ εἰσόδημα διά τὸ ἐν λόγω ἔτος, προτοῦ ἀφαιρεθῇ ἐξ αὐτῶν ἐκπτώσις λόγω ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου δυνάμει τοῦ παρόντος Νόμου·

«λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους» ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον σημαίνει τὴν ἑκατοστιαίαν ἀναλογίαν τὴν ὁποίαν τὰ κέρδη ἔχουν ἐν σχέσει πρὸς τὸ καθαρὸν προϊόν πωλήσεως·

«μεταλλεύματα» σημαίνει πᾶσαν οὐσίαν ἢ ὕλην οἰκονομικῆς ἀξίας καὶ ἀναλωσίμου φύσεως, συνιστῶσαν μέρος ἢ πηγάζουσαν φύσει ἐκ τοῦ φλοιοῦ τῆς γῆς, ὃ δὲ ὄρος «μεταλλευτικὴ ἐπιχείρησις» θὰ ἐρμηνεύηται ἀντιστοίχως·

«νέον μεταλλεῖον» σημαίνει μεταλλεῖον ἀνακαλυφθὲν καὶ ἐκμεταλλεῖν κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1961, ἐντὸς πηγῆς τινός·



«Νόμος» σημαίνει τὸν περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος διὰ τὸ ἔτος 1962 Κοινοτικὸν Νόμον τοῦ 1962, ὡς καὶ πάντα νόμον τροποποιοῦντα ἢ ἀντικαθιστῶντα τὸν εἰρημένον νόμον.

«πηγή» ἢ «πηγὴ μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων» καθ' ὠρισμένην τινὰ ἡμερομηνίαν σημαίνει, τηρουμένων τῶν ἐν παραγράφοις (2) καὶ (3) διατάξεων, τὸ σύνολον τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων τῶν εὐρισκομένων ἐντὸς ἢ ἐφ' οἰωνδήποτε γαιῶν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐπιχείρησιν πρόσωπον εἶχε, κατὰ τὴν ἡμερομηνίαν ταύτην, δικαίωμα νὰ ἐξαγάγῃ τοιαῦτα μεταλλεύματα ἢ εἶχεν οἰωνδήποτε τίτλον κτήσεως τοιούτων δικαιωμάτων, τῶν γαιῶν τούτων κειμένων ἐν τῷ ἰδίῳ μεταλλευτικῷ χώρῳ καὶ ὁ ὅρος «πηγὴ» δύναται νὰ περιλαμβάνῃ ἐν ἡ περισσώτερα μεταλλεῖα ἐν τῷ ἰδίῳ μεταλλευτικῷ χώρῳ :

Νοεῖται ὅτι τὰ ἀποθέματα μεταλλεύματος τὰ περιεχόμενα ἐν τινι νέῳ μεταλλεῖῳ ἀνακαλυφθέντι ἐν ὑφισταμένη πηγῇ δὲν θὰ θεωρῶνται διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ Παραρτήματος τούτου ὅτι ἀποτελοῦν νέον μεταλλεῖον, ἐὰν ταῦτα ἀποτελοῦν γεωλογικῶς ἐπέκτασιν ἢ συνέχειαν τῶν ἀποθεμάτων μεταλλεύματος τῶν περιεχομένων ἐν ἐτέρῳ μεταλλεῖῳ ἐν τῷ ἰδίῳ μεταλλευτικῷ χώρῳ ὅπερ ἐτέλει ὑπὸ ἐκμετάλλευσιν κατὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1961.

«ὑπόλοιπον κεφαλαιουχικῆς δαπάνης» καθ' ὠρισμένην τινὰ ἡμερομηνίαν ἀναφορικῶς πρὸς στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ, σημαίνει τὸ σύνολον τῶν δαπανῶν τῶν γενομένων κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1961, ὑπὸ προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν πρὸς ἀπόκτησιν τῶν τοιούτων στοιχείων, εἰς ὃ δέον νὰ προστεθῇ πᾶσα προηγουμένη δαπάνη γενομένη ἀναφορικῶς πρὸς τοιαῦτα στοιχεῖα ἐξευρισκομένη συμφώνως ταῖς διατάξεσι τοῦ παρόντος Παραρτήματος, ἐξ οὗ συνόλου ἔχουν ἀφαιρεθῆ τὰ ἰκόλουθα :

- (α) πᾶσα ἀρχικὴ ἔκπτωσις χορηγηθεῖσα ἀναφορικῶς πρὸς τοιαύτην δαπάνην δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου τῆς Δημοκρατίας (Κεφ. 323) ἢ τοῦ περὶ Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Κοινοτικῷ Νόμου τοῦ 1961, ἢ τοῦ παρόντος Παραρτήματος.
- (β) πᾶσα ἐτησίᾳ ἀπόσβεσις χορηγηθεῖσα ἀναφορικῶς πρὸς τοιαύτην δαπάνην ἢ προηγουμένη δαπάνην δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Παραρτήματος.
- (γ) τοσοῦτον μέρος τῆς ἐκπτώσεως λόγω ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλεῖου τῆς χορηγουμένης δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Παραρτήματος ὅσον δὲν ὑπερβαίνει ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ ἄθροισμα δαπάνης ἢ προηγουμένης δαπάνης ἐμπιπτούσης ἐντὸς τῶν κατηγοριῶν τῶν διαλαμβανομένων ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (1) τῆς παραγράφου 5 τοῦ παρόντος Παραρτήματος, ἐξ οὗ ἔχει ἀφαιρεθῆ πᾶσα ἀρχικὴ ἔκπτωσις ἢ ἐτησίᾳ ἀπόσβεσις χορηγηθεῖσα ἀναφορικῶς πρὸς τοιαύτην δαπάνην ἢ προηγουμένην δαπάνην.
- (δ) πᾶν ποσὸν ἀντιπροσωπεῖον τὸ τίμημα πωλήσεως ἢ καταβολὴν ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἄλλης τινὸς ἀποζημιώσεως, ἢ τὸ κατάλοιπον τῆς ἀξίας, εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ὡς ἐκ τῆς πωλήσεως, κατεδαφίσεως ἢ καταστροφῆς, πρὸ τῆς ὠρισμένης ταύτης ἡμερομηνίας καὶ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου 1961, στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ ἢ μέρους τούτων :

Νοεῖται ὅτι εἰς περίπτωσιν προσώπου ἀσκοῦντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν πρὸ τῆς 1ης Ἰανουαρίου 1961, εἰς ὃ ἔχουσι προηγουμένως χορηγηθῆ ἔκπτώσεις δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ Πρώτου Παραρτή-

16 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962.

ματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου της Δημοκρατίας (Κεφ. 323), ως υπόλοιπον κεφαλαιουχικής δαπάνης κατά την 1ην Ιανουαρίου του 1961, θά λαμβάνηται το ποσόν όπερ έξευρίσκεται διά της εφαρμογής κατά τον ύπολογισμόν αυτού αναφορικώς πρός τό οικονομικόν έτος τό λήξαν την 31ην Δεκεμβρίου 1960, τών διατάξεων του Πρώτου Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος (Ξένων Προσώπων) Νόμου της Δημοκρατίας, Άρ. 58 του 1961.

(2) Όπου κεχωρισμένα και αυτότελείς μεταλλευτικά έπιχειρήσεις άσκούνται έν μεταλλείois άτινα δέν είναι όμορα και τό άσκούν την έπιχείρησιν πρόσωπον δώση εις τόν "Εφορον, έντός 12 μηνών από της παροχής άδειας χορηγούσης αύτῶ τό δικαίωμα έξαγωγής μεταλλευμάτων έκ της περιοχής τών τοιούτων μεταλλείων, έγγραφον ειδοποίησιν ότι έπιθυμεί όπως τά φυσικώς άνήκοντα εις έκαστον τών τοιούτων κεχωρισμένων μεταλλείων μεταλλευτικά κοιτάσματα θεωρηθώσιν ως συνιστώντα κεχωρισμένας πηγάς, τότε τά μεταλλεία αυτά θά θεωρῶνται ως κεχωρισμένα πηγαί δι' άπαντας τούς σκοπούς του Νόμου.

(3) Πάσα έν τῷ παρόντι Παραρτήματι γενομένη αναφορά εις στοιχείον παγίου ένεργητικού αντιπροσωπεύον δαπάνας περιλαμβάνει, έν αναφορᾷ πρός δαπάνας γενομένας διά την διενέργειαν έρευνών, ανακάλυψιν και έξακρίθωσιν της ποιότητος τών κοιτασμάτων, άπαντα τά άποτελέσματα εις ά κατέληξαν οιαδήποτε έρευνα ή έξέτασις δι' ήν ή τοιαύτη δαπάνη έγένητο.

2. Πάν πρόσωπον άσκούν μεταλλευτικήν έπιχείρησιν όπερ αίτείται έκπτώσιν δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος, ύποχρεούται όπως έντός του φορολογικου έτους ύποβάλλη εις τόν "Εφορον, όμοϋ μετά της δυνάμει του άρθρου 35 του Νόμου φορολογικής αύτου δηλώσεως, έκτίμησιν τών έμπορευσίμων άποθεμάτων μεταλλεύματος της πηγής ως κατά την 31ην Δεκεμβρίου 1961, συνοδευομένη υπό τών άναγκαιών ύπολογισμών τών δεικνύόντων τόν τρόπον καθ' όν έγένητο ή έκτίμησις και, εάν ό "Εφορος άπαιτήσῃ τούτο, υπό πρωτοτύπων αντιγράφων σχεδίων δεικνύόντων τά τοιαύτα άποθέματα. Ό "Εφορος άποφασίζει περί της τοιαύτης έκτιμήσεως και ή ούτω καθορισθείσα ύπ' αύτου έκτίμησις θά παριστᾷ διά τούς σκοπούς του παρόντος Παραρτήματος τό σύνολον της πιθανής μελλοντικής άποδόσεως της πηγής κατά την ήμερομηνίαν ταύτην.

3.—(1) Εις περίπτωσιν καθ' ήν πρόσωπόν τι ήσκει μεταλλευτικήν έπιχείρησιν την 1ην Ιανουαρίου 1961, και δέν τῷ εἶχον χορηγηθῆ προηγουμένως έκπτώσεις δυνάμει του Πρώτου Παραρτήματος του περί Φορολογίας του Εισοδήματος Νόμου της Δημοκρατίας (Κεφ. 323) θά θεωρηται ότι κατά την 1ην Ιανουαρίου 1961, προέβη εις δαπάνας (έν τῷ παρόντι Παραρτήματι άναφερομένας ως «προηγούμεναι δαπάναι»), ών τό ποσόν ήθελε καθορίσει ό "Εφορος θάσει του συνόλου τών αναφορικώς πρός την πηγήν γενομένων πρό της 1ης Ιανουαρίου 1961, υπό του τοιούτου προσώπου δαπανών, του κατά την αύτην ήμερομηνίαν συνόλου της πιθανής μελλοντικής άποδόσεως της πηγής, του όλικου της παραγωγής της πηγής πρό της ήμερομηνίας ταύτης, τών προγενεστέρων έκπτώσεων τών χορηγηθεισών δυνάμει του άρθρου 12 του προαναφερθέντος νόμου της Δημοκρατίας ή τών αντίστοιχων διατάξεων του περί Έπιβολής Προσωπικών Εισφορών επί Μελών της Έλληνικής Κοινότητος Κοινοτικού Νόμου του 1961, ως και οίωδηποτε έτέρων σχετικῶν παραγόντων :

Νοείται ότι θά έκπίπτηται έκ τών ούτω καθορισθεισών προηγούμενων δαπανών πάν ποσόν αντιπροσωπεύον τό τίμημα πωλήσεως ή καταβολήν ασφαλισθέντος ποσοϋ ή άλλης τινός άποζημιώσεως, ή τό κατάλοιπον της άξίας, τό εισπραχθέν ή όφειλόμενον ως έκ της πωλήσεως, κατεδαφίσεως ή καταστροφής, πρό της 1ης Ιανουαρίου, 1961, στοιχείων παγίου ένεργητικού ή μέρους τούτων.

Έκτίμησις  
των άποθε-  
μάτων μεταλ-  
λεύματος.

Προηγούμε-  
ναι δαπάναι.

16 του 1961  
8 του 1962.

(2) Ἐν τῇ περιπτώσει προσώπου ἀσκούντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν, εἰς ὃ μέχρι τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ ἔτους τοῦ ἀρχομένου τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1962, εἶχον χορηγηθῆ ἑκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις δυνάμει τοῦ ἀρθροῦ 12 τοῦ περὶ Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου τῆς Δημοκρατίας (Κεφ. 323) ἢ τῶν ἀντιστοίχων διατάξεων τοῦ περὶ Ἐπιβολῆς Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Κοινοτικοῦ Νόμου τοῦ 1961, ἐπιλέγοντος ὅπως τῶ χορηγηθῶσιν ἀντ' αὐτῶν ἑκπτώσεις ἢ ἀποσβέσεις συμφώνως τῷ Πρῶτῳ Παραρτήματι, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ θεωρηθῆ ὅτι προέβη κατὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου τοῦ 1961, εἰς προηγουμένης δαπάνας ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας αἱ διατάξεις τοῦ παρόντος Παραρτήματος θὰ ἐφαρμόζονται ἴσας πρὸς τὸ ποσὸν τὸ καθοριζόμενον ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου θάσκει τῶν διατάξεων ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (1) τῆς παραγράφου ταύτης, δεόντως τροποποιουμένων :

16 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962.

Νοεῖται ὅτι κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ ὑπολοίπου κεφαλαιουχικῆς δαπάνης ἀναφορικῶς πρὸς τὰ τοιαῦτα πρόσωπα θὰ ἐφαρμόζονται αἱ διατάξεις ἐν τῇ ἔρμηνειᾳ τοῦ ὄρου «ὑπόλοιπον κεφαλαιουχικῆς δαπάνης» ἐν τῇ παραγράφῳ 1 τοῦ Παραρτήματος τούτου δεόντως τροποποιούμενα.

4.—(1) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς πρόσωπον ἀσκῶν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν προβαίνει εἰς δαπάνας, κατὰ ἢ μετὰ τὴν 1ην Ἰανουαρίου, 1961, θὰ ἐκπίπτῃται κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματός του ποσὸν (ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι ἀναφερόμενον ὡς «ἀρχικὴ ἑκπτώσις») ἴσον πρὸς—

\*Αρχικὴ  
ἑκπτώσις  
καὶ  
ἐτησίᾳ  
ἀπόσβεσις.

(α) τὸ ἐν πέμπτῳ τῶν τοιούτων δαπανῶν τῶν γενομένων διὰ τὴν προμήθειαν μηχανημάτων καὶ ἐγκαταστάσεων καὶ

(β) τὸ ἐν δέκατον οἰωνδήποτε ἑτέρων τοιούτων δαπανῶν

(2) Κατὰ τὸν ὑπολογισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ἀσκούντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν καὶ ὑποστάντος προηγουμένης δαπάνης, θὰ χορηγῆται διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1962 ἐτησίᾳ ἀπόσβεσις ἀναφορικῶς πρὸς τὰς τοιαύτας προηγουμένης δαπάνης ἴση πρὸς τὸ γινόμενον τὸ λαμβανόμενον διὰ τοῦ πολλαπλασιασμοῦ τοῦ ὑπολοίπου τῶν τοιούτων κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν ἐπὶ τοῦ μεγαλύτερου τῶν δύο ἀκολουθῶν κλασμάτων :

(α) κλάσματος οὔτινος ὃ μὲν ἀριθμητῆς παριστᾷ τὸ ποσὸν τοῦ ἑξαχθέντος μεταλλεύματος ἐκ τῆς ἐν λόγῳ πηγῆς κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὃ δὲ παρονομαστῆς παριστᾷ τὸ ἄθροισμα τοῦ ποσοῦ τοῦ κατὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους ἑξαχθέντος μεταλλεύματος καὶ τοῦ συνόλου τῆς πιθανῆς μελλοντικῆς ἀποδόσεως τῆς πηγῆς ὡς αὕτη ὑπελογίσθη κατὰ τὸ τέλος τῆς ὑπὸ ἐξέτασιν περιόδου, ἢ

(β) τοῦ κλάσματος ἐν εἰκοστῷ.

5.—(1) Πᾶν πρόσωπον ἀσκῶν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἐπιλέξῃ ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον, ὅπως, κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου τοῦ εἰσοδήματος διὰ τὸ φορολογικὸν ἔτος 1962, ἀφαιρῆται ἐκ τοῦ εἰσοδήματός του ἢ ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (3) τῆς παραγράφου ταύτης εἰδικῶς καθοριζομένη ἑκπτώσις (ἐν τοῖς ἐφεξῆς καλουμένη «ἑκπτώσις λόγῳ ἑξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου») :

\*Ἐκπτώσις  
λόγῳ  
ἑξαντλήσεως  
τοῦ  
μεταλλείου.

Νοεῖται ὅτι ἡ τοιαύτη ἑκπτώσις λόγῳ ἑξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ διδῆται ἀντὶ τῆς ἀρχικῆς ἑκπτώσεως καὶ τῆς ἐτησίᾳ ἀποσβέσεως αἵτινες ἄλλως θὰ ἐχορηγοῦντο δυνάμει τῆς παραγράφου 4 τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ἀκολουθοῦσας κατηγορίας

δαπάνης ἢ προηγουμένων δαπανῶν γενομένων διὰ τὸ ἐν λόγῳ νέον μεταλλεῖον, ἦτοι :

- (α) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν, τὴν ἀνακάλυψιν καὶ ἐξακρίβωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων ἢ τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα ἢ τὴν ἀνάπτυξιν τοῦ μεταλλείου, ὡς καὶ διὰ τὴν γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς δαπάνας ταύτας·
- (β) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτῆσιν τοῦ νέου μεταλλείου ἢ τῶν γαιῶν ἐφ' ὧν κεῖνται ἔργα σχετιζόμενα μετ' αὐτοῦ, ἢ διὰ τὴν κτῆσιν δικαιωμάτων ἐντὸς ἢ ἐπὶ τοιούτων γαιῶν, ὡς καὶ διὰ τὴν γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς δαπάνας ταύτας·
- (γ) πᾶσαν δαπάνην γενομένην διὰ τὴν κατὰ κυριότητα κτῆσιν τῶν κοιτασμάτων ἢ διὰ τὴν κτῆσιν δικαιωμάτων ἐπὶ τῶν κοιτασμάτων, ὡς καὶ διὰ τὴν γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν ἀναφορικῶς πρὸς τὰς δαπάνας ταύτας :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι τὸ ποσὸν πάσης τοιαύτης δαπάνης ἀναφερομένης εἰς νέον τι μεταλλεῖον θὰ προσδιορίζηται ὑπὸ τοῦ Ἐφόρου ἐπὶ τῇ βάσει τοιαύτης μαρτυρίας οἷα εἶναι διαθέσιμος ἢ ὡς οὗτος ἤθελε κρίνει εὐλογον καὶ δίκαιον.

(2) Πᾶν πρόσωπον ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν δύναται νὰ ἀσκήσῃ τὴν ἐν τῇ ὑποπαραγράφῳ (1) τῆς παρούσης παραγράφου ἐπιλογὴν κεχωρισμένως δι' ἕκαστον νέον μεταλλεῖον.

(3) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς, δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς ὑποπαραγράφου (1) τῆς παρούσης παραγράφου, πρόσωπόν τι ἔχει ἐπιλέξει, ὅπως ἐπιτραπῇ ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματός του ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου ἀναφορικῶς πρὸς νέον τι μεταλλεῖον, θὰ ἐπιτρέπηται τοιαύτη ἔκπτωσις ὡς ἐν τοῖς κατωτέρω :

- (α) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους δὲν ὑπερβαίνει τὸ πενήτηκοντα τοῖς ἑκατόν, ἢ ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ δέκα τοῖς ἑκατόν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως·
- (β) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ πενήτηκοντα τοῖς ἑκατόν ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὸ ἐξήκοντα τοῖς ἑκατόν, ἢ ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ ἕξ τοῖς ἑκατόν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως·
- (γ) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ ἐξήκοντα τοῖς ἑκατόν ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὸ ἑβδομήκοντα τοῖς ἑκατόν, ἢ ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ πέντε τοῖς ἑκατόν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως·
- (δ) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ ἑβδομήκοντα τοῖς ἑκατόν ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὸ ὀγδοήκοντα τοῖς ἑκατόν, ἢ ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου θὰ λογίζηται ἐπὶ συντελεστοῦ τέσσαρα τοῖς ἑκατόν τοῦ καθαροῦ προϊόντος πωλήσεως·
- (ε) ὡσάκις ὁ λόγος ἀποδοτικότητος κέρδους ὑπερβαίνει τὸ ὀγδοήκοντα τοῖς ἑκατόν, δὲν θὰ χορηγήται ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου :

Νοεῖται ὅτι ἢ ἔκπτωσις λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου ἐν οὐδεμιᾷ περιπτώσει θὰ ὑπερβαίνει τὸ εἴκοσι τοῖς ἑκατόν τῶν κερδῶν.

(4) Ὅσακις πρόσωπόν τι ἀσκοῦν μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἔχη ἀσκήσει τὸ δυνάμει τῆς ὑποπαραγράφου (1) τῆς παραγράφου ταύτης δικαίωμα ἐπιλογῆς, πρὸς ἐξεύρεσιν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος τοιοῦτου προσώπου καὶ πρὸς προσδιορισμὸν τοῦ λόγου ἀποδοτικότητος κέρδους, τὸ τοιοῦτον πρόσωπον θὰ δικαιούται νὰ ἀφαιρῇ οἰονδήποτε ποσὸν ἐκ τῶν ἐκ τοῦ νέου μεταλλείου προσπορισθέντων κερδῶν, ἐν τῇ περιπτώσει δὲ ταύτῃ ποσὸν ἴσον πρὸς τὸ οὕτως ἀφαιρεθὲν ποσὸν θὰ προστίθεται εἰς τὸν ὑπ' αὐτοῦ καταβλητέον φόρον ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἐν λόγῳ ἔτος.

(5) Νοεῖται ὅτι δὲν θὰ παραχωρῆται ἔκπτωσης λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου ἀναφορικῶς πρὸς κέρδη ποριζόμενα ὑφ' οἰουδήποτε ἄλλου προσώπου ἀσκούντος μεταλλευτικὴν ἐπιχείρησιν ἐκ μεταλλείου ἐκ τοῦ ὁποῖου ἡ ἐξαγωγή μεταλλεύματος ἤρξατο πρὸ τῆς 1ης ἡμέρας τοῦ Ἰανουαρίου τοῦ 1961.

6. Ἐὰν διαρκοῦντος τοῦ ἔτους 1961, ἡ ἐκμετάλλευσις τῆς πηγῆς ἐσταμάτησεν, ἢ, εἰς τὴν περίπτωσιν πηγῆς ἐκμεταλλευσμένης δυνάμει παραχωρήσεως προνομίου ἐκμεταλλεύσεως, ἢ παραχώρησις ἑτερματίσθη, τὸ ἀσκοῦν τὴν ἐπιχείρησιν πρόσωπον δύναται νὰ ἐπιλέξῃ ὅπως ἡ χορηγητέα ἔτησι ἀπόσβεσις διὰ τὸ εἰρημένον ἔτος ὡς καὶ διὰ τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τούτου ὑπολογισθῇ ὡς ἐὰν ἡ ἐν παραγράφῳ 2 τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἀναφορὰ εἰς τὴν πιθανὴν μελλοντικὴν ἀπόδοσιν τῆς πηγῆς ἀφεώρα εἰς τὴν πραγματικὴν ἀπόδοσιν τῆς πηγῆς τὴν συντελεσθεῖσαν μεταξύ τοῦ τέλους τοῦ ἔτους καὶ τοῦ χρόνου καθ' ὃν ἡ ἐκμετάλλευσις τῆς πηγῆς ἐσταμάτησεν, ἢ ἡ παραχώρησις τοῦ προνομίου ἐκμεταλλεύσεως ἑτερματίσθη καὶ αἱ προμηθεῖσαι ἀποσβέσεις θὰ ὑπολογισθῶσιν ἀναλόγως ἀνεξαρτήτως δὲ παντὸς ἐν τῷ Νόμῳ διαλαμβανομένου περιορίζοντος τὸν χρόνον θεβαιώσεως τῆς φορολογίας ἢ τῆς ὑποβολῆς ἀπαιτήσεων δι' ἐπιστροφὴν φόρου, θὰ γίνωνται ἀπασαὶ αἱ ἀναγκαῖαι διὰ τὴν ἐφαρμογὴν τῶν προνοιῶν τῆς παρουσίας παραγράφου τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἐπιστροφαὶ καὶ συμπληρωματικαὶ φορολογίαι :

\* Ἀναθεώρησις φορολογίας εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ἡ ἐκμετάλλευσις τῆς πηγῆς ἐσταμάτῃ.

Νοεῖται ὅτι ὁσάκις ἡ ἔτησι ἀπόσβεσις ὑπολογίζεται ἐκ νέου δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου ταύτης καὶ ἡ ἐκ νέου ὑπολογισθεῖσα ἔτησι ἀπόσβεσις, προστιθεμένης αὐτῇ τῆς ἀρχικῆς ἐκπτώσεως, ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τῆς ἐκπτώσεως λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου τῆς ἤδη χορηγηθείσης δυνάμει τῶν διατάξεων τῆς παραγράφου 5 τοῦ παρόντος Παραρτήματος, τοιαύτη ἐκ νέου ὑπολογισθεῖσα ἔτησι ἀπόσβεσις, προστιθεμένης αὐτῇ τοῦ ποσοῦ τῆς ἀρχικῆς ἐκπτώσεως, θὰ ἐπιτρέπηται ὡς ἔκπτωσης ἀντὶ τῆς ἤδη χορηγηθείσης ἐκπτώσεως λόγῳ ἐξαντλήσεως τοῦ μεταλλείου, παρὰ τὰς διατάξεις τῆς εἰρημένης παραγράφου 5 καὶ τὴν θάσει τούτων ἀσκηθεῖσαν ἐπιλογὴν :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ὁσάκις πρόσωπόν τι ἐπιλέξῃ ὅπως ἡ ἔτησι ἀπόσβεσις ὑπολογισθῇ συμφώνως τῇ παρουσίᾳ παραγράφου, αἱ διατάξεις τῆς παραγράφου 7 τοῦ παρόντος Παραρτήματος θὰ ἐφαρμόζονται διὰ στοιχείον ἢ στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ ἀντιπροσωπεύοντα δαπάνας ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας αἱ τοιαῦται ἀποσβέσεις ὑπολογίζονται ἀνεξαρτήτως τοῦ χρόνου καθ' ὃν ἐπεσυνέβη τὸ γεγονός ἢ γεγονότα τὰ ἐν ἐκείνῃ τῇ παραγράφῳ ἀναγραφόμενα ἢ ἀνεξαρτήτως τοῦ γεγονότος ὅτι ἡ ἐπιχείρησις ἑτερματίσθη ὁριστικῶς ἢ ὄχι.

Πώλησις  
τῆς πηγῆς ἢ  
μέρους  
αὐτῆς ὡς  
τρεχούσης  
ἐπιχειρή-  
σεως.  
16 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962.

7.—(1) Ἐάν κατά τὴν διάρκειαν τοῦ ἔτους τοῦ προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ, πρόσωπόν τι ἐπώλησε στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ ἀντιπροσωπεύοντα δαπάνας ἀναφορικῶς πρὸς τὰς ὁποίας ἐχορηγήθη οἰαδήποτε ἔκπτωσις δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἢ δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 12 τοῦ Νόμου ἢ δυνάμει τῶν ἀντιστοιχῶν διατάξεων τοῦ περι Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου (Κεφ. 323) ἢ τοῦ περι Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Νόμου τοῦ 1961, καὶ ὁ ἀγοραστὴς τῶν τοιούτων στοιχείων ἠγόρασε ταῦτα διὰ τοὺς σκοποὺς ἐπιχειρήσεως ἀσκουμένης ἢ μελλούσης νὰ ἀσκηθῆ ὑπ' αὐτοῦ, καὶ ἡ τοιαύτη ἐπιχειρήσις συνίσταται ἢ περιλαμβάνει τὴν ἐκμετάλλευσιν τοῦ ὅλου ἢ μέρους τῆς πηγῆς ἀναφορικῶς πρὸς τὴν ὁποίαν ἐγένετο ἡ προμήθεια τῶν τοιούτων στοιχείων τὸ πρόσωπον τοῦτο. (ὁ πωλητῆς) ὑποχρεοῦται ὅπως ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἔφορον, ἐντὸς τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, κατάστασιν (ἐν τῷ Παραρτήματι τούτῳ ἀναφερομένην ὡς «ἐξισωτικὴ κατάστασις») ἀναφορικῶς πρὸς τὰ ἐν λόγῳ στοιχεῖα δεικνύουσαν τὰ ἀκόλουθα, ἥτοι :

- (i) τὸ ὑπόλοιπον τῶν κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν ὡς ἦτο ἀμέσως πρὸ τῆς ἡμερομηνίας πωλήσεως·
- (ii) τὸ ποσὸν τῶν ἐκ τῆς πωλήσεως τούτων εἰσπραχθέντων ἢ ὀφειλομένων χρημάτων· καὶ
- (iii) τὴν ἔκπτωσιν ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος ἣτις ἐχορηγήθη δυνάμει τοῦ παρόντος Παραρτήματος καὶ ἀφηρέθη κατὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ τοιούτου ὑπολοίπου κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν, ὡς καὶ πασῶν τῶν ἐκπτώσεων ἐκ τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος αἵτινες ἐχορηγήθησαν ἤδη δυνάμει τῶν διατάξεων τοῦ ἄρθρου 12 ἢ δυνάμει τῶν ἀντιστοιχῶν διατάξεων τοῦ περι Φορολογίας τοῦ Εἰσοδήματος Νόμου τῆς Δημοκρατίας (Κεφ. 323) ἢ τοῦ περι Ἐπιβολῆς Προσωπικῶν Εἰσφορῶν ἐπὶ Μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινότητος Κοινοτικοῦ Νόμου τοῦ 1961.

18 τοῦ 1961  
8 τοῦ 1962.

(2) Διὰ τὸν προσδιορισμὸν τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος προσώπου ὑποχρέου δυνάμει τῆς ὑποπαράγραφου (1) τῆς παρούσης παραγράφου ὅπως ὑποβάλλῃ εἰς τὸν Ἔφορον ἐξισωτικὴν κατάστασιν, ἀφαιρέσεις (ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι ἀναφερομένη ὡς «ἐξισωτικὴ ἀφαιρέσις») θὰ ἐπιτρέπηται ἢ, κατὰ περίπτωσιν, πρόσθεσις (ἐν τῷ παρόντι Παραρτήματι ἀναφερομένη ὡς «ἐξισωτικὴ πρόσθεσις») θὰ γίνηται καὶ ἡ τοιαύτη ἐξισωτικὴ ἀφαιρέσις ἢ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις θὰ λογίζεται θάσει τῶν ἐν τῇ ἐξισωτικῇ καταστάσει τῇ ὑπὸ τοῦ προσώπου ὑποβαλλομένη ἐμπεριεχομένων στοιχείων ἀναφορικῶς πρὸς τὸ ἔτος τὸ ἀμέσως προηγούμενον τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, ὡς ἀκόλουθως :

- (α) τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως θὰ εἶναι τὸ ποσὸν δι' οὗ τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (i) τῆς ἐξισωτικῆς καταστάσεως ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (ii) τῆς ἰδίας καταστάσεως· ἢ
- (β) τὸ ποσὸν τῆς ἐξισωτικῆς προσθέσεως θὰ εἶναι τὸ ποσὸν δι' οὗ τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (ii) τῆς ἐξισωτικῆς καταστάσεως ὑπερβαίνει τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (i) τῆς ἰδίας καταστάσεως, νοουμένου ὅτι ἐν οὐδεμίᾳ περιπτώσει ἡ ἐξισωτικὴ πρόσθεσις δύναται νὰ ὑπερβῆ τὸ ποσὸν τοῦ στοιχείου (iii) τῆς καταστάσεως.

(3) Αί διατάξεις του άρθρου (6) του άρθρου 12 του Νόμου θά εφαρμόζονται αναφορικώς προς εξισωτικές καταστάσεις υποβαλλομένης δυνάμει του παρόντος Παραρτήματος.

(4) Διά τους σκοπούς των διατάξεων του παρόντος Παραρτήματος αίτινες αφορῶσι εἰς ἐτησίαις ἀποσβέσεις, ἐξισωτικὰς ἀφαιρέσεις καὶ ἐξισωτικὰς προσθέσεις, ὁ ἀγοραστὴς τοιοῦτου ἢ τοιούτων στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ, θά θεωρηθῆται ὅτι ὑπέστη ἀναφορικῶς πρὸς τὰ στοιχεῖα ταῦτα, κατὰ τὸν χρόνον τῆς ἀγορᾶς, δαπάναις αίτινες ἐμπίπτουσιν εἰς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Παραρτήματος, ἴσας πρὸς τὸ ἔλασσον τῶν ἀκολουθῶν δύο ποσῶν, ἦτοι—

- (i) τὸ εἰς τὰ στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ ἀναλογοῦν μέρος τοῦ τιμήματος, καὶ
- (ii) τὸ ὑπόλοιπον τῶν κεφαλαιουχικῶν δαπανῶν τῶν γενομένων ὑπὸ τοῦ πωλητοῦ ἐπὶ τῶν τοιούτων στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ μέχρι τῆς ἡμέρας τῆς πωλήσεως, ἠλαττωμένον διὰ τοῦ ποσοῦ οἰασδήποτε ἐξισωτικῆς ἀφαιρέσεως ἢ ἐπιζητηθέν διὰ τοῦ ποσοῦ οἰασδήποτε ἐξισωτικῆς προσθέσεως γενομένης εἰς τὸν πωλητὴν δυνάμει τῆς παρούσης παραγράφου.

8.—(1) Ἄπασαι αἱ δαπάναι αἱ γινόμεναι διὰ σκοποῦς ἀσκήσεως μεταλλευτικῆς ἐπιχειρήσεως ὑπὸ προσώπου μέλλοντος νὰ ἀσκήσῃ ταύτην, θά λογίζονται διὰ τοὺς σκοποῦς τοῦ παρόντος Παραρτήματος ὡς δαπάναι γινόμεναι ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου κατὰ τὴν πρώτην ἡμέραν καθ' ἣν ἐγένετο ἢ ἐναρξίς τῶν ἐργασιῶν τῆς ἐπιχειρήσεως :

Ἐφαρμογὴ ἐπὶ δαπανῶν γενομένων ὑπὸ προσώπου μὴ ἐνασχολουμένου ἐν μεταλλευτικῇ ἐπιχειρήσει.

Νοεῖται ὅτι θά ἐκπίπτῃται ἐκ τῶν τοιούτων δαπανῶν τὸ ποσὸν τὸ ἀντιπροσωπεύον τὸ τίμημα πωλήσεως ἢ καταβολὴν ἀσφαλισθέντος ποσοῦ ἢ ἄλλης τινὸς ἀποζημιώσεως, ἢ τὸ κατάλοιπον τῆς ἀξίας, τὸ εἰσπραχθὲν ἢ ὀφειλόμενον ὡς ἐκ τῆς πωλήσεως, κατεδαφίσεως ἢ καταστροφῆς στοιχείων παγίου ἐνεργητικοῦ ἢ μέρους τούτων πρὸ τῆς ἡμερομηνίας καθ' ἣν ἐγένετο ἢ ἐναρξίς τῶν ἐργασιῶν τῆς μεταλλευτικῆς ἐπιχειρήσεως ὑπὸ τοῦ προσώπου τούτου.

(2) Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς πρόσωπόν τι ὑφίσταται δαπάναις διὰ τὴν διενέργειαν ἐρευνῶν, τὴν ἀνακάλυψιν καὶ ἐξακρίθωσιν τῆς ποιότητος τῶν μεταλλευτικῶν κοιτασμάτων ἢ τὴν προσπέλασιν πρὸς τὸ κοίτασμα ἢ τὴν ἀνάπτυξιν τῆς πηγῆς καὶ τὴν πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῆς παραγωγῆς γενικὴν διαχείρισιν καὶ διεύθυνσιν τῶν ἐργασιῶν καὶ πρὸ τῆς ἐνάρξεως τῶν ἐργασιῶν πωλήσῃ στοιχεῖα παγίου ἐνεργητικοῦ ἀντιπροσωπεύοντα τοιαύτας δαπάναις, τότε, ἐάν τὸ κτῶμενον τὰ στοιχεῖα ταῦτα πρόσωπον ἀσκήσῃ τοιαύτην ἐπιχειρήσιν ὡς ἄνωτέρω ἐν ἀναφορᾷ πρὸς τὴν πηγὴν, τὸ πρόσωπον τοῦτο, διὰ τοὺς σκοποῦς τοῦ παρόντος Παραρτήματος, θά θεωρηθῆται ὅτι ὑπέστη, διὰ τοὺς σκοποῦς τῆς εἰρημένης ἐπιχειρήσεως, δαπάναις ἐμπίπτουσας εἰς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Παραρτήματος ἴσας πρὸς τὸ ἔλασσον τῶν ἀκολουθῶν δύο ποσῶν, ἦτοι τοῦ ποσοῦ τῶν δαπανῶν αίτινες ἐμπίπτουσιν εἰς τὰς διατάξεις τοῦ παρόντος Παραρτήματος καὶ ἀντιπροσωπεύουν τὴν ἀξίαν τῶν τοιούτων στοιχείων ἢ τοῦ ποσοῦ τοῦ ὑπ' αὐτοῦ καταβληθέντος τιμήματος διὰ τὰ στοιχεῖα ταῦτα.

## ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ ΔΕΥΤΕΡΟΝ

("Άρθρον 24)

## ΦΟΡΟΛΟΓΙΚΟΙ ΣΥΝΤΕΛΕΣΤΑΙ

1. Τηρουμένων τῶν διατάξεων τῶν παραγράφων 2, 3, 4 καὶ 5 τοῦ παρόντος Παραρτήματος, οἱ φορολογικοὶ συντελεσταὶ θὰ εἶναι ὡς ἐκτίθενται κατωτέρω :

	Φορολογητέον Εἰσόδημα		Φορολογικὸς Συντελεστής
Ἐφ' ἐκάστης λίρας μέχρι ποσοῦ £300			Μηδὲν
Ἐφ' ἐκάστης λίρας ὑπὲρ τὰς £300	μέχρι	£350	50 μίλς
»	»	£350	75 »
»	»	£500	100 »
»	»	£1,000	150 »
»	»	£1,500	250 »
»	»	£2,000	400 »
»	»	£2,500	500 »
»	»	£3,000	600 »
»	»	£3,500	650 »
»	»	£4,000	700 »
»	»	£5,000	750 »
»	»	£6,000	800 »
»	»	£10,000	850 »

2. Ἐν τῇ περιπτώσει φυσικοῦ τινος προσώπου, οὗτινος τὸ μεγαλύτερον μέρος τοῦ φορολογητέου εἰσοδήματος συνίσταται ἐξ ἀποδοχῶν, ὡς καθορίζεται ἐν τῷ ἄρθρῳ 61, καὶ τὸ ὁποῖον ἦτο ἀγαμὸν κατὰ τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ φορολογικοῦ ἔτους, καὶ ἐν τῇ περιπτώσει οἰουδήποτε ἄλλου φυσικοῦ προσώπου, ὅπερ ἦτο ἀγαμὸν κατὰ τὴν τελευταίαν ἡμέραν τοῦ ἔτους τοῦ ἀμέσως προηγουμένου τοῦ φορολογικοῦ, ὁ πληρωτέος φόρος θάσει τῆς παραγράφου (1) τοῦ παρόντος Παραρτήματος θὰ ἀυξάνηται κατὰ 20 τοῖς ἑκατόν :

Νοεῖται ὅτι εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς ὁ πληρωτέος φόρος ὑπερβαίνει τὰς £120, ἢ τοιαύτη αὐξήσις ἐπὶ παντὸς ὑπὲρ τὰς £120 ποσοῦ θὰ λογιζέται ἐπὶ συντελεστοῦ 50% :

Νοεῖται περαιτέρω ὅτι ἡ ὀλική τοιαύτη αὐξήσις δὲν θὰ δύναται νὰ ὑπερβαίῃ τὰς £500 κατ' ἔτος.

3. Πᾶν φυσικὸν πρόσωπον οὗτινος τὸ φορολογητέον εἰσόδημα δὲν ὑπερβαίνει τὰς £400 θὰ ἀπαλλάττηται τοῦ φόρου. Εἰς περιπτώσεις καθ' ἃς τὸ φορολογητέον εἰσόδημα φυσικοῦ τινος προσώπου ὑπερβαίνει τὰς £400 ἀλλὰ δὲν ὑπερβαίνει τὰς £425, ὁ πληρωτέος φόρος θὰ ἰσοῦται πρὸς τὰ τρία δέκατα τοῦ ποσοῦ καθ' ὃ τὸ τοιοῦτον εἰσόδημα ὑπερβαίνει τὰς £400.

4. Αἱ ἑταιρεῖαι περιορισμένης εὐθύνης καὶ ἄλλοι ὀργανισμοὶ προσώπων, μετὰ ἢ ἄνευ νομικῆς προσωπικότητος, θὰ φορολογῶνται διὰ τοῦ ποσοῦ τῶν τετρακοσίων εἴκοσι πέντε μίλς ἐφ' ἐκάστης λίρας τοῦ φορολογητέου τῶν εἰσοδήματος κατὰ τὸ μέτρον τῆς συμμετοχῆς εἰς τοιαύτας ἑταιρείας ἢ ὀργανισμοὺς τῶν μελῶν τῆς Ἑλληνικῆς Κοινοτήτος.

5. Διὰ τοὺς σκοποὺς τοῦ παρόντος Νόμου ἢ ἐπὶ τῶν Συνεργατικῶν Ἑταιρειῶν ἐπιβαλλομένη ἐτησίᾳ εἰσφορά θὰ εἶναι ἢ δυνάμει τῆς παραγράφου 5 τοῦ Θεσμοῦ 92 τῶν Συνεργατικῶν Θεσμῶν καταβαλλομένη ὑπὸ τῶν ἑταιρειῶν τούτων εἰσφορά εἰς τὸ Ταμεῖον Ἐλέγχου καὶ Ἐποπτείας.